



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Břehy

IČ: 00273392

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

7. září 2021 jako dílčí přezkoumání

9. března 2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a bylo zahájeno dne 12.8.2021 rajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 7.9.2021
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 09.03.2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 20. 7. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ing. Pavel Jirava, Ph.D.** - starosta obce
Bc. Jana Petržilková - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn **dne 9.3.2022**

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**



C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,82 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Břehy nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.


D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Břehy dne 9. března 2022

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Břehy o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan Ing. Pavel Jirava, Ph.D.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 přezkoumávacímu orgánu, 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. Pavel Jirava, Ph.D.

.....
starosta obce

Bc. Jana Petržilková

.....
účetní obce

.....
podpis starosty obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Břehy dne 9. března 2022

Ing. Pavel Jirava, Ph.D.

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

OBEC BŘEHY
BŘEHY
535 01 PŘELOUČ

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu obce Břehy na rok 2021 byl zveřejněn od 20. 11. 2020 do 13. 12. 2020. Zastupitelstvo obce ze dne 18. 12. 2020 schválilo rozpočet obce na rok 2021. Schválený rozpočet obce na rok 2021 byl zveřejněn od 1.1.2021
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2021 schválil starosta obce dne 30.4.2021 , zveřejněno dne 27.5.2021 RO č. 2/2021 schválil starosta dne 31.7.2021, zveřejněno na www stránkách dne 27.8.2021 RO č. 3/2021 schválil starosta dne 31.8.2021, zveřejněno dne 14.9.2021 RO č. 4/2021 schválil starosta dne 30.9.2021, zveřejněno dne 26.10.2021 RO č. 5/2021 schválil starosta dne 31.10.2021, zveřejněno dne 22.11.2021 RO č. 6/2021 schválil starosta dne 30.11.2021, zveřejněno dne 15.12.2021 RO č. 7/2021 schválil starosta dne 31.12.2021, zveřejněno dne 27.1.2022 zveřejnění bylo ověřeno na www stránkách obce
Schválený rozpočet	zastupitelstvo obce ze dne 18 12. 2020 schválilo rozpočet obce na rok 2021. Schválený rozpočet obce na rok 2021 byl zveřejněn od 1.1.2021
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvky na provoz ZŠ Břehy a MŠ Břehy na r. 2021 byly schváleny v rámci rozpočtu obce Břehy na r. 2021 usnesením ZO ze dne 18. 12. 2020 ve výši 550.000,- Kč pro MŠ a ve výši 650.000,- Kč pro ZŠ. Oznámeno sděleními zřizovatele ze dne 8. 1. 2021. Ke dni 30. 6. 2021 ke změně závazných ukazatelů nedošlo, k 31.12.2021 byly závazné ukazatele u MŠ ve výši 550 000,00 Kč a u ZŠ ve výši 650 000,00 Kč dodrženy. Ke dni 31.12.2021 závazné ukazatele MŠ ve výši 550 000,00 Kč a u ZŠ ve výši 650 000,00 Kč byly dodrženy.
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh střednědobého výhledu obce Břehy na roky 2022 - 2025 byl zveřejněn na od 20.11.2020 - 31.12.2020. zastupitelstvo dne 18.12.2020 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2025, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i elektronické podobě od 1.1.2021
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl spolu se zprávou o výsledku hospodaření za rok 2020 a hospodařením zřízených příspěvkových organizací zveřejněn od 27.4. 2020 do 13. 5. 2020. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 byl zveřejněn od 17. 5. 2010. Zastupitelstvo obce ze dne 13. 5. 2021 schvaluje hospodaření obce za rok 2020 bez výhrad.
Bankovní výpis	vedený u KB, a.s. č.ú. 3420561/0100 ve výši zůstatku 1 128 946,72 Kč k 30.6.2021, kontrola výši zůstatku na rozvahový účet 231 k 31.12.2021 kontrola účtování za období 6/2021

	<p>vedený u ČS, a.s. č.ú. 1205478379/0800 ve výši zůstatku 11 439 395,98 Kč k 30.6.2021, kontrola výše zůstatku na rozvahový účet 231 k 31.12.2021</p> <p>kontrola účtování za období 6/2021</p> <p>vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-8416561/0710 ve výši zůstatků 3 796 316,92 Kč k 30.6.2021, kontrola výše zůstatku na rozvahový účet 231 k 31.12.2021</p> <p>kontrola účtování za období 1-6/2021</p> <p>výšeuvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M, rozvaha - účet 231 v celkové výši 16 364 659,62 Kč k 30.6.2021</p> <p>výšeuvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav rozvahy - účet 231 v celkové výši 17 387 520,13 Kč k 31.12.2021</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 31.12.2020
Evidence poplatků	na místní poplatky za odpady a ze psů dle výkazu FIN 2 12M je účtováno na položce 1340 o místním poplatku za odpady a na položce 1341 o místním poplatku ze psů
Faktura	<p>FA vydané za období 1-6/2021 v číselné řadě 2021001-29 včetně zaúčtování pohledávek</p> <p>FA přijaté za období 151 - 183 včetně předpisu závazku</p> <p>FA č. 160 ze dne 1.6.2021 od společnosti Elektroinstalace Přelouč ve výši 98 995,47 Kč na osvětlovací prvky včetně montáže, č.ú.670100-2207388005/6210, předpis přijaté faktury účtován účetním zápisem 042/321, platba dne 11.6.2021, účtováno s rozpočtovou skladbou 3314/6121</p> <p>Fa ověřeny na dodržení zákona o finanční kontrole 320/2001 Sb., a zákona o účetnictví 563/1991 Sb, ve znění pozdějších předpisů</p>
Kniha došlých faktur	na rok 2021 vedena v účetním programu Gordic v číselné řadě 1 - 436
Kniha odeslaných faktur	na rok 2021 vedena v číselné řadě 2021001-69
Mzdová agenda	vedena v účetním programu GAMA
Odměňování členů zastupitelstva	<p>počet obyvatel k 1.1. 2018 evidováno 1 020</p> <p>zastupitelstvo obce schválilo odměny pro neuvolněné členy dne 13.12.2019 s účinností od 1.1.2020</p> <p>počet zastupitelů 9, uvolněná funkce starosty, ostatní funkce neuvolněné</p> <p>kontrola provedena na mzdové listy zastupitelů za rok 2021</p>
Pokladní doklad	za období 6/2021 v číselné řadě 470 - 506 souhrnný účetní doklad za období 6/2021 o účtování v pokladně
Pokladní kniha (deník)	<p>za období 1-6/2021</p> <p>vedena v účetním programu Gordic v číselné řadě 1-777</p> <p>zůstatek dle pokladní knihy ve výši 55 258,00 Kč</p> <p>kontrola na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261, výkaz FIN 2 12M</p> <p>zůstatek pokladní knihy ve výši 45 399,00 Kč k 31.12.2021, kontrola na účet rozvahy 261</p> <p>dle vnitřní směrnice stanoven denní limit na 70 000,00 Kč, kontrola dodržení limitu k 31.12.2021</p>
Příloha rozvahy	k 30.6.2021, k 31.12.2021
Rozvaha	k 30.6.2021, k 31.12.2021

Účetní doklad	<p>č. 700004 ze dne 4.1.2021 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 548 000,00 Kč a ze psů ve výši 18 100,00 Kč účetním zápisem 315/606</p> <p>č. 700002 ze dne 4.1.2021 o zaúčtování předpisu závazku ukazatele pro MŠ ve výši 550 000,00 Kč, pro ZŠ ve výši 650 000,00 Kč účetním zápisem 572/349</p> <p>č. 1100014 ze dne 3.6.2021 o zaúčtování předpisu poskytnutí daru ve výši 5 000,00 Kč - nákladový účet 572/345</p> <p>č. 1100013 ze dne 28.5.2021 o zaúčtování předpisu poskytnutí daru ve výši 5 000,00 Kč účetním zápisem 572/345</p>
Účtový rozvrh	na rok 2021 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.8.2021, k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2021. k 31.12.2021
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ Břehy a MŠ Břehy sestavené ke dni 30. 6. 2021
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>ZŠ Břehy a MŠ Břehy sestavené ke dni 30. 6. 2021</p> <p>Výsledky hospodaření ZŠ Břehy a MŠ Břehy byly schváleny usnesením ZO ze dne 13. 5. 2020. ZŠ Břehy vykazovala HV v nulové výši, MŠ ve výši 45.959,71 Kč - převedeno ve výši 25.000,- Kč do fondu odměn a ve výši 21.959,71 Kč do rezervního fondu (ověřeno na přílohu rozvahy ke dni 30. 6. 2021.)</p>
Darovací smlouvy	<p>ze dne 3.6.2021 pro Základní školu a Praktickou školu Svítání, o.p.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč</p> <p>ze dne 28.5.2021 pro Domov u fontány Přelouč na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč</p> <p>ze dne 26.5.2021 pro SKV Pardubice NEZLOMENI, z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,00 Kč na činnost - turnaj ve stolním tenise vozíčkářů</p> <p>výše uvedené dary schváleny ZO dne 13.5.2021</p> <p>kontrola účtování - nákladový účet 572, dle výkazu FIN 2 12 M dle rozpočtové skladby 3429/5222 ve výši 20 000,00 Kč , 4350/5339 ve výši 5 000,00 Kč , 6171/5229</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Dohoda o pracovní činnosti ze dne 31. 7. 2019 včetně dodatku ze den 1.1.2000 - licencovaná činnost dle energetického zákona</p> <p>Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 1. 2009 včetně dodatku ze den 30.8.2010 - uklízečka</p>
Dohody o provedení práce	<p>dohoda o pracovní práce ze dne 31.12.2013 včetně dodatku, dodatkem se dohoda o provedení práce se mění na dobu určitou ze den 31.12.2020 do 31.12.2021- vedení knihovny</p> <p>dohoda o provedení práce ze dne 3.6.2021, dohoda se uzavírá na dobu určitou do 31.12.2021 - úklidové práce v Sokolovně obce Břehy</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouva ze dne 31.12.2020 - administrativní a spisový pracovník
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 21. 5. 2021 uzavřená s příjemcem dotace Krajská knihovna v Pardubicích na dotaci ve výši 5.220,- Kč na nákup literatury do výměnného fondu. Vypořádání dotace do 15. 2. 2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční účelová dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve dnech 8 a 9.10.2021 ve výši 31 000,00 Kč ÚZ 98071 příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu výdaje účtovány na 6114 dle jednotlivých výdajů na položky dle rozpočtové skladby kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků
Smlouvy nájemní	s účinností od 1.6.2021 na pronájem prostor bývalého obchodu v nemovitosti čp. 11 na pozemku par.č. 13/2 v k.ú. Břehy za měsíční nájemné ve výši 2 500,00 Kč , měsíční zálohy na energie ve výši 1 500,00 Kč (kontrola účtování dle výkazu rozvaha - účet 324 ve výši jedné zálohy, výkaz k 30.6.2021, účetní doklad č. 220006 o zaúčtování předpisu pohledávky za nájemné ve výši 2 500,0 Kč účetním zápisem 311/602, dle smlouvy splatnost nájemného do 20.dne příslušného měsíce, platba na BÚ vedený u KB, a.s.č.ú. 3420561/0100 dne 17.6.2021, účetní doklad č. 300107 ze dne 17.6.2021 účetní zápis na účet 311 a 324) doložka dle zákona o obcích - záměr zveřejněn ve dnech 19.2. - 22.3.2021, ZO schválilo nájemní smlouvu dne 30.3.202 na pronájem pozemku p.č. 40/2 o výměře 20 m2 na dobu pronájmu deseti let s účinností od 1.1.2021 za roční nájemné ve výši 600,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr pronájmu zveřejněn ve dnech 25.6.2020, - 3.9.2020, ZO nájemní smlouvu schválilo dne 3.9. 2020
Smlouvy o dílo	Dotace MŽP na akci "Systém door-to-door pro separaci a oddělení sběr odpadů v obci Břehy" - Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D314021852 - dotace pro r. 2020 ve výši 979.543,40 Kč z celkové částky 1.152.404,- Kč, závěrečné vyhodnocení akce do 1. 12. 2022. Dotace MŽP na akci "Zlepšení nakládání s odpady v obci Břehy" - Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D314021260 - dotace pro r. 2020 ve výši 570.817,50 Kč z celkové částky 671.550,- Kč, závěrečné vyhodnocení akce do 1. 6. 2021, žádost o prodloužení ukončení realizace. Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebyla vyúčtována. Příjem dotace dne 8.9.2021 ve výši 570 817,50 Kč na účet vedený u ČNB, a.s., účtováno dle rozpočtové skladby na 4216, přijatý investiční transfer dále účtován na účet 403, ověřeno dle výkazu příloha - část C 1 - zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období. Doloženy FA - způsobilé výdaje, zpráva o realizaci ze dne 25.8.2021, účetní doklad o zařazení do majetku účetním zápisem 022/042 ve výši 468 548,00 Kč ze dne 1.10.2021, dále 021/042 ve výši 436 640,61 Kč ze dne 1.10.2021
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 31. 3. 2021 na prodej pozemků p.č. 855/6 o výměře 161 m2 a p.č. 34/14 o výměře 45 m2 v k.ú. Břehy za kupní cenu 20.600,- Kč. Záměr k prodeji pozemků byl zveřejněn od 25. 11. 2019 a prodej schválen usnesením ZO ze dne 12. 2. 2021. Návrh na vklad do KN ze dne 30. 4. 2021, vyřazeno dokladem č. 620002 účetní zápis 554/031 ve výši účetní ceny 3 543,00 Kč.
Dokumentace	Obcí byla stanoveny pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého

k veřejným zakázkám	<p>rozsahu směrnicí č. 1/2020 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinnou od 18. 2. 2020.</p> <p>V r. 2021, ke dni dílčího přezkoumání hospodaření, obec veřejnou zakázku v režimu zákona o zadávání veřejných zakázek ne zadala. Zadána byla veřejná zakázka malého rozsahu na nákup nákladního vozidla pro potřeby obce Břehy a technických služeb.</p> <p>V souladu s vnitřní směrnicí byli k podání nabídky vyzváni 3 dodavatelé (dne 16. 4. 2021) a výzva byla učiněna i na internetu. Hodnocení nabídek provedla 4členná hodnotící komise jmenovaná ZO - hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena.</p> <p>Protokol z otevírání obálek s nabídkami a hodnocení nabídek ze dne 21. 4. 2021.</p> <p>Usnesením ZO ze dne 13. 5. 2021 byla na základě doporučení hodnotící komise vybrána nabídka fy A.D.Fiala sr.o., Újezd nad lesy s nabídkovou cenou 650.000,- Kč bez DPH.</p> <p>S vybraným dodavatelem byla dne 14. 5. 2021 uzavřena Kupní smlouva.</p> <p>Na základě předložené DF č. 20210051 ze dne 14. 5. 2021 bylo zjištěno, že sjednaná kupní cena byla dodržena.</p> <p>Uzavřená kupní smlouva byla dne 9. 6. 2021 zveřejněna v registru smluv.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>č. 1/2020 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 18. 2. 2020</p> <p>Směrnice o finanční kontrole účinná od 1. 1. 2009, vč. dodatku č. 1/2011 a podpisových vzorů dne zákona č. 563/1991 Sb. a zákona č. 320/2001 Sb. - ze dne 31. 10. 2018</p> <p>Směrnice č. 1/2012 o uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji</p> <p>Směrnice odpisový plán vč. dodatku č. 1/2015</p> <p>Směrnice pro časové rozlišování č. 1/2010</p> <p>Směrnice o opravných položkách č. 2/2010, vč. dodatku č. 1/2012</p> <p>Směrnice k podrozvaze č. 3/2010</p> <p>Cestovní náhrady při pracovních cestách</p> <p>Sociální fond zaměstnanců schválený ZO dne 22. 2. 2007</p> <p>Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků č. 1/2011</p> <p>Směrnice o vedení účetnictví platná od 1. 1. 2009 a její dodatek č. 1/2015</p> <p>V r. 2021, ke dni dílčího přezkoumání hospodaření, nebyly obcí vydány nové vnitřní směrnice, ani aktualizovány stávající.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>ze dne 23.12.2021 u příspěvkové organizace MŠ Břehy - kontrola účetních výkazů, účetnictví, účetních dokladů</p> <p>ze dne 23.12.2021 u příspěvkové organizace ZŠ Břehy - kontrola účetních výkazů, účetnictví, účetních dokladů</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>zastupitelstvo obce dne 18.12.2020 - rozpočet obce, MŠ a ZŠ na rok 2021</p> <p>zastupitelstvo obce dne 12.2.2021 - strategický plán na rok 2022 - 2026 - příprava</p> <p>zastupitelstvo obce dne 30.3.2021 - nákup</p> <p>zastupitelstvo obce dne 13.5.2021 - závěrečný účet, schválení účetní závěrky Obce, ZŠ, MŠ</p>

	<p>zastupitelstvo ze den 23.6.2021 - žádosti, zastupitelstvo ze dne 9.9.2021 - schválení záměru stavby venkovní učebny ZŠ Břehy, dar Charita , Dar Moped Klub Břehy zastupitelstvo ze dne 26.10.2021 - žádost o dotaci v programu MF zastupitelstvo obce dne 15.12.2021 - rozpočet MŠ a ZŠ Břehy na rok 2022, střednědobý výhled rozpočtu MŠ a ZŠ Břehy, OZV 3/2021,</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Pravidla pro tvorbu a čerpání sociálního fondu jsou upravena vnitřní směrnici č. 1/07 schválenou usnesením ZO ze dne 22. 2. 2007. Pro potřeby fondu nebyl zřízen samostatný bankovní účet. Určen na stravenky pro zaměstnance, tvorba ve výši 2% z podílu hrubých mezd zaměstnanců OÚ a uvolněných členů ZO, účtováno na 548, ke dni 30. 6. 2021 ve výši 32.868,- Kč.</p>
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	<p>za rok 2020 obci vznikla daňová povinnost ve výši 257 070,00 kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12 M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365, dále kontrole dle výkazu rozvaha - účet 384, výkazu zisku a ztráty - účet 591, 595 účetní doklad č. 700001 ze dne 31.3.2021 o proúčtování daně dle rozpočtové skladby, doúčtování rozdílu mezi předpokladem daně a skutečností ve výši 10 070,00 Kč do nákladů účet 595</p>
Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu zřízených příspěvkových organizací	<p>Návrhy rozpočtu ZŠ Břehy a MŠ Břehy na r. 2021 zveřejněny od 20. 11. 2020 do 31. 12. 2020, schváleny usnesením ZO ze dne 18. 12. 2020. Schválené rozpočty zveřejněny od 14. 1. 2021 na internetových stránkách obce. Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu ZŠ Břehy a MŠ Břehy na r. 2022 a 2023 zveřejněny od 20. 11. 2020 do 31. 12. 2020, schváleny usnesením ZO ze dne 18. 12. 2020. Schválené SVR zveřejněny od 14. 1. 2021 na internetových stránkách obce.</p>
Účetní závěrka za rok 2020	<p>účetní závěrka za rok 2020 - za obec i příspěvkové organizace - ZŠ a MŠ schválena usnesením ZO ze dne 13. 5. 2021</p> <p>Protokoly o schválení účetní závěrky byly vyhotoveny.</p>
Zápisy z jednání finančního výboru	ze dne 4.8.2021 - kontrola hospodaření, aktuální stav financí obce
Zápisy z jednání finančního výboru 2021	zápisy z jednání finančního výboru ze dne 4.8.2021 - kontrola hospodaření obce
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2021	zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 31.8.2021 - kontrola plnění usnesení, dodržování právních předpisů
Zápisy z kontrolního výboru	ze dne 31.8.2021 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva, dodržování právních předpisů