PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Břehy

IČ: 00273392

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
24. srpna 2020 jako dílčí přezkoumání
19. dubna 2021 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 24.7.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. **Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.8.2020 .**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.04.2021**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Naděžda Štěpánková

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. 2020.

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 19.4.2021

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020

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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 ..... 0,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 0,00 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce/města 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 pondělí 19. dubna 2021

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

Naděžda Štěpánková
.....
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 obce Břehy o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta 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 a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 podpis starosty obce

Bc. Jana Petržilková

....

účetní obce podpis účetní obce

Převzal dne:

Břehy dne pondělí 19. dubna 2021

OBEC BŘEHY
BŘEHY
535 01 PŘELOUČ

Ing. Pavel Jirava, Ph.D.

....

starosta obce podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 25. 11. 2019 do 13. 12. 2019. Zastupitelstvo obce ze dne 13. 12. 2019 schválilo rozpočet obce na rok 2020. Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl zveřejněn od 16. 12. 2019.
Rozpočtová opatření	RO 1 schválil starosta obce dne 30. 4. 2020, zveřejněno 27. 5. 2020 RO 2 schválil starosta obce dne 29. 5. 2020, zveřejněno 4. 6. 2020 RO č. 3 schválil starosta obce dne 31.8.2020, zveřejněno dne 29.9.2020 RO č. 4 schválil starosta obce dne 21.10.2020, zveřejněno dne 20.11.2020 RO č. 5 schválil starosta obce dne 31.12.2020, zveřejnění dne 27.1.2021 u posledního je zvýšení o 12 500,0 splátky úvěru do výkazu byla rozpočtová opatření navedena ve schválené podobě, povinně vztah k jinému rozpočtu na 4111, 4112, 4116, 4122 a 4129 upraven, výdaje celkem po konsolidaci nepřekročeny
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 13. 12. 2019 schválilo rozpočet obce na rok 2020. Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl zveřejněn od 16. 12. 2019.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	MŠ Břehy stanovení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 6. 1. 2020 ve výši 500 000,00 Kč ZŠ Břehy stanovení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 6. 1. 2020 ve výši 600 000,00 Kč , závazné ukazatele dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2020 u MŠ na 3111/5331 a u ZŠ na 3113/5331 byly dodrženy. MŠ Břehy - HV za rok 2019 Kč 23.737,63 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 21. 5. 2020 ZŠ Břehy - HV za rok 2019 Kč 5.408,99 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 21. 5. 2020 MŠ Břehy - účetní závěrka obce za rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 21. 5. 2020 ZŠ Břehy - účetní závěrka obce za rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 21. 5. 2020 MŠ Břehy rozpočet na rok 2020, schválil starosta obce dne 20. 12. 2019, návrh rozpočtu byl zveřejněn od 3. 12. 2019, schválený rozpočet byl zveřejněn od 6. 1. 2020. MŠ Břehy střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2022, schválil starosta obce dne 20. 12. 2019, návrh střednědobého výhled rozpočtu byl zveřejněn od 3. 12. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 6. 1. 2020. ZŠ Břehy rozpočet na rok 2020, schválil starosta obce dne 20. 12. 2019, návrh rozpočtu byl zveřejněn od 3. 12. 2019, schválný rozpočet byl zveřejněn od 6. 1. 2020. ZŠ Břehy střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2022, schválil starosta obce dne 20. 12. 2019, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 3. 12. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 6. 1. 2020.
Střednědobý výhled	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021- 2025 - návrh

rozpočtu	střednědobého výhledu obce byl zveřejněn od 27. 11. 2019 do 13. 12. 2019. Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2025 dne 13. 12. 2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2025 byl zveřejněn od 16. 12. 3019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku hospodaření za rok 2019 a hospodařením zřízených příspěvkových organizací zveřejněn od 30. 4. 2020 do 19. 5. 2020. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 byl zveřejněn od 27. 5. 2020. Zastupitelstvo obce ze dne 21. 5. 2020 schvaluje hospodaření obce za rok 2é19 bez výhrad.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1205478379/0800 ve výši zůstatku 9 789 721,77 Kč k 30.6.2020 výpis č. 19-27 , účetní doklad o zaúčtování č. 310019-310027 - vše za období 5-6/2020 BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-8416561/0710 ve výši zůstatku 1 906 160,79 Kč k 30.6.2020 výpis č. 10-16, účetní doklad o zaúčtování č. 320010 - 320016 - vše za období 5-6/2020 BÚ vedený u KB, a.s. č.ú. 3420561/0100 ve výši zůstatku 2 336 171,92 Kč výpis č. 73-76, účetní doklad č. 300173-300106 - vše za období 5-6/2020 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní zůstatek vedený v účetnictví - účet 231 dle výkazu rozvaha v celkové výši 14 032 054,48 Kč
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 15. 5. 2020
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů pohledávky za místní poplatky zaúčtovány účetním předpisem č. 700 002/1/20 účetním zápisem 315/606 na místní poplatek za odpady ve výši 480 000,00 Kč, ze psů ve výši 16 750,00 Kč
Faktura	za období 1-6/2020 v číselné řadě přijaté 100 001-100 166, vydané v číselné řadě 200 001-200 038 včetně účtování předpisu závazku a pohledávky
Inventurní soupis majetku a závazků	inventurní soupisy k 31.12.2020 okamžik zahájení a ukončení ve dnech 1.1. - 25.1.2021 plán inventur ze dne 17.12.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2020 inventarizační zpráva ze dne 25.1.2021
Kniha došlých faktur	na rok 2020 v účetním programu Gordic v číselné řadě 100 001-100 387
Kniha odeslaných faktur	na rok 2020 v účetním programu Gordic za období 1-6/2020 v číselné řadě 200 001-200 038
Odměňování členů zastupitelstva	Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 1.020 Zastupitelstvo obce ze dne 13. 12. 2019, vyplacené odměny za rok 2020 v souladu s nařízením vlády, kontrola na mzdové listy zastupitelů.
Pokladní doklad	za období 6/2020 v číselné řadě 506 - 556
Pokladní kniha (deník)	veden elektronicky pokladní zůstatek ve výši 32 768,00 Kč výše zůstatku byl ověřen na účetní stav vedený v účetnictví dle

	výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 30.6.2020, k 31.12.2020
Rozvaha	k 30.6.2020, k 31.12.2020
Účtový rozvrh	na rok 2020 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.6.2020, k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2020, k 31.12.2020
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Břehy ke dni 30. 6. 2020 ZŠ Břehy ke dni 30. 6. 2020
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Břehy ke dni 30. 6. 2020 ZŠ Břehy ke dni 30. 6. 2020
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 13.7.2020 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč pro Domov u fontány ZO schválilo poskytnutí daru na veřejném zasedání obce dne 21.5.2020 darovací smlouva ze dne 29.6.2020 na poskytnutí finančního daru ve výši 4 000,00 Kč pro TJ Sokol Břehy ZO schválilo poskytnutí daru na veřejném zasedání dne 24.6.2020 darovací smlouva ze dne 4.6.2020 na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,00 kč pro spolek SKV Pardubice NEZLOMENI, z.s. ZO schválilo dne 4.6.2020 darovací smlouva ze dne 6.3.2020 na poskytnutí finančního daru ve výši 30 000,00 Kč pro SDH Břehy na konání "Celostátní setkání přípravek 2020 " , na soutěž Březský pohár a na činnost mládeže doložka - ZO schválilo dne 18.2.2020 kontrola účtování
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 31. 7. 2019 včetně dodatku Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 1. 2019 včetně dodatku
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve dnech 2. a 3.10.2020 ÚZ 98193 ve výši 31 000,00 Kč příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu výdaje účtovány na 6115, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, výdaje celkem vyčerpány ve výši 33 897,00 Kč , žádost o doplacení ve výši 2 897,00 Kč , účet ČNB, a.s. 23.3.2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 14.9.2020 o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany JSDH z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2020 evidenční číslo OK20/22213 ve výši 12 500,00 Kč na pořízení zásahové obuvi (nejvýše 70% ze skutečných nákladů) příjem dotace zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu termín vyúčtování do 30.11.2020 vyúčtování předloženo ze dne 10.11.2020, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové náklady ve výši 18 803,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 66,48% předložena FA č. 721010571 Požární bezpečnost Jihlava ve výši 18 80,00 Kč, č.ú. 86-2780610297/0100 platba dne 24.9.2020
Smlouvy nájemní	pachtovní smlouva ze dne 30.5.2020 na pronájem budov, pozemků v

	areálu autokempu záměr zveřejněn dne 30.4. - 21.5.2020 nájemní smlouva ze dne 1.3.2020 na pronájem nebytových prostor - sálu pro hudební zkoušky za 1 500,00 Kč měsíčně doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 18.2.2020, záměr zveřejněn ve dnech 26.1. - 6.3. 2020
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 22.5.2020 na prodej pozemku par.č. 396/2 v k.ú. Břehy o velikosti 38 m2 za kupní cenu ve výši 100,00 Kč za 1m2 - 3 800,00 Kč doložka - kupní smlouva schválena ZO dne 21.5.2020, záměr zveřejněn ve dnech 17.12.2019 - 17.1.2020 právní účinky vkladu vznikly dne 5.6.2020 účetní doklad o vyřazení z majetkové účetní evidence č. 600012 ze dne 5.6.2020 účetním zápisem 554/031 ve výši 136,00 Kč kupní a darovací smlouva ze dne 21.5.2020 na darování pozemku par.č. 194/5 a na nákup pozemku par.č. 193/9 o výměře 151 m2, p.č. 193/12 o výměře 42 m2 a p.č. 193/14 o výměře 145 m2 za kupní cenu 100,00 Kč za 1m2 celkem tedy za 33 800,00 Kč (příjemce daru je obec) doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo nákup pozemku dne 18.2.2020 právní účinky vklad vznikly dne 5.6.2020 účetní doklad č. 600011 ze dne 5.6.2020 o účtování - účetní zápis o zařazení do majetku účetním zápisem 031/042 ve výši kupní ceny 38 000,00 Kč , darovaný majetek ve výši 606,00 Kč účetním zápisem 031/401
Vnitřní předpis a směrnice	podpisové vzory dle zákona o finanční kontrole a zákona o účetnictví, směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, odpisový plán, směrnice pro časové rozlišování, opravné položky k pohledávkám, směrnice k podrozvahovým účtům, směrnice o finanční kontrole, směrnice o cestovních náhradách, směrnice o sociálním fondu, směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků, směrnice o vedení účetnictví
Výsledky kontrol zřízených organizací	ze dne 17.12.2020 u příspěvkové organizace ZŠ a MŠ - protokol o kontrole
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis z jednání zastupitelstva ze dne 13. 12. 2019 (střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2025) Zápis z jednání zastupitelstva ze dne 13. 12. 2019 (rozpočet obce na rok 2020) Zápis z jednání zastupitelstva ze dne 21. 5. 2020 (účetní závěrka obce, ZŠ a MŠ, závěrečný účet obce)
Obecně závazné vyhlášky	dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340) a ze psů (položka 1341) OZV č. 2/2019 na místní poplatek ze psů OZV č. 1/2019 na místní poplatek za odpady OZV jsou zasílány k posouzení zákonnosti na MV odbor dozoru a kontroly veřejné správy
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2019 obci vznikla daňová povinnost ve výši 337 820,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve

	výdajích na 6399/5365, dle výkazu rozvaha - účet 384, dle výkazu zisku a ztráty - účet 591 (částka ve výši daňového přiznání) účetní doklad č. 700004 ze dne 31.3.2020
Účetní závěrka za rok 2019	Zastupitelstvo obce ze dne 21. 5. 2020 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2019. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 byl předložen ke kontrole.
Zápiisy z jednání finančního výboru 2020	Zápisy z jednání finančního výboru 2020 - ze dne 12. 8. 2020
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020 - ze dne 7. 8. 2020