



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Břehy

IČ: 00273392

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od pondělí 11. listopadu 2019 do pondělí 11. listopadu 2019 jako Dílčí přezkoumání
od pátek 17. dubna 2020 do pátek 17. dubna 2020 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 10.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.11.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 17.04.2020**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová

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 3.7.2019

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 27.4.2020

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) 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
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

⇒

➤

D.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.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,47 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,45 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

D.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.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Břehy dne pondělí 27. dubna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
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 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan Ing. Pavel Jirava, Ph.D.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořil 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 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 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Ing. Pavel Jirava, Ph.D.

.....
starosta obce

Bc. Jana Petržilková

.....
účetní obce

OBEC BŘEHY

BŘEHY

535 01 PŘELOUČ

.....
podpis starosty obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Břehy dne pondělí 27. dubna 2020

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 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019 zveřejnění před projednáním a schválením v zastupitelstvu obce ve dnech 16.11. 2018 - 11.12.2018 ve výši příjmů 16 260 600,00 Kč , výdajů 15 756 000,00 Kč, financování splátky úvěru ve výši 504 000,00 Kč
Návrh rozpočtu	u příspěvkové organizace MŠ na rok 2019 schválil starosta obce dne 5.12.2018 u příspěvkové organizace ZŠ na rok 2019 schválil starosta dne 26.11.2018
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - schválil starosta obce dne 31.3.2019, po schválení zveřejnění na internetových stránkách obce dne 15.4.2019 RO č. 2 - schválil starosta obce dne 30.4.2019, zveřejnění dne 16.5.2019 RO č. 3 - schválil starosta obce dne 31.5.2019, zveřejnění dne 27.6.2019 RO č. 4 - schválil starosta obce dne 30.6.2019, zveřejnění dne 29.7.2019 RO č. 5 - schválil starosta obce dne 31.8.2019, zveřejnění dne 16.9.2019 RO č. 6 - schválil starosta obce dne 30. 9. 2019 zveřejněno 29. 10. 2019 RO č. 7 - schválil starosta obce ze dne 31. 10. 2019 zveřejněno 30. 11. 2019 RO č. 8 - schválil starosta obce dne 30. 11. 2019 zveřejněno 17. 12. 2019 RO č. 9 - schválil starosta obce dne 31. 12. 2019 zveřejněno 30. 1. 2020
Schválený rozpočet	na rok 2019 u ZŠ schválil starosta obce dne 26.11.2018 na rok 2019 u MŠ schválil starosta obce dne 5.12.2019
Schválený rozpočet	ZO schválilo dne 11.12.2018 dle návrhu ve výši příjmů 16 260 600,00 Kč, výdajů 15 756 600,00 Kč , splátky úvěru 504 000,00 Kč zveřejnění ověřeno na internetových stránkách
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ve schváleném rozpočtu pro MŠ na 3111/5331 ve výši 400 000,00 Kč, pro ZŠ na 3113/5331 ve výši 500 000,00 Kč dle výkazu FIN 2 12M jsou závazné ukazatele dodrženy, skutečnost odpovídá schválenému rozpočtu oznámení závazného ukazatele ze dne 7.1.2019 u MŠ a ZŠ dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2019 byl závazný ukazatel rozpočtu dodržen
Střednědobý výhled rozpočtu	u příspěvkové organizace MŠ a ZŠ na roky 2020-2021 ověřeno zveřejnění na internetových stránkách

	u obce na roky 2017 - 2021, schváleno ZO dne 16.12.2015, zveřejněno dne 17.12.2015
Závěrečný účet	za rok 2018 zpracován v účetním programu Gordic ZO projednalo a uzavřelo výrokem souhlasu s celoročním hospodařením a to bez výhrad dne 30.5.2019 zveřejnění před projednáním v zastupitelstvu obce ve dnech 7.5. - 30.5.2019 zveřejnění po schválení dne 6.6.2019 na internetových stránkách obce
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČS, a.s. č.ú. 1205478379/0800 ve výši zůstatku 8 278 329,12 Kč k 30.9.2019 běžný účet vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-8416561/0710 ve výši zůstatku 1 226 880,59 Kč k 30.9.2019 běžný účet vedený u KB, a.s. č.ú- 3420561/0100 ve výši zůstatku 2 555 342,97 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12 M v celkové výši 12 060 552,68 Kč kontrola účtování za období 9/2019 kontrola účtování přijatého transferu na volby účetním zápisem 231/374
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci ze dne 30. 4. 2019
Evidence poplatků	Evidence poplatků vedena v elektronicky. Předpis pohledávek z místních poplatků byl předložen ke kontrole. Předpis pohledávek z místních poplatků zaúčtován ke dni 1. 1. 2019 účetní dokladem číslo 700002.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 29. 11. 2019 Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2019 Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 20. 1. 2020 K inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019 byla provedena kontrola výběrovým způsobem následujících účtů, na kterých bylo v průběhu roku 2019 účtováno. Inventurní soupis účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí - zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 4.896.130,32 v souladu Inventurní soupis účtu 082 – Oprávky k Sam. hmotným movitým, věc. a soubory hmotných movitých věcí - zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 3.474.734,00 v souladu Inventurní soupis účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti – zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 54.902,00 v souladu Inventurní soupis účtu 331 Zaměstnanci – zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 216.299,00 v souladu Inventurní soupis účtu 336 Sociální zabezpečení – zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 67.413,00 v souladu Inventurní soupis účtu 337 Zdravotní pojištění – zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 36.142,00 v souladu Inventurní soupis účtu 342 Daň z příjmů – zůstatek ke dni 31. 12. 2019

	Kč 34.084,00 v souladu Inventurní soupis účtu 378 Ostatní krátkodobé závazky – zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 2.206,00 v souladu
Kniha došlých faktur	na rok 2019 vedena v účetním programu v číselné řadě 1-309
Kniha odeslaných faktur	na rok 2019 vedena v účetním programu v číselné řadě 1-75
Odměňování členů zastupitelstva	Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 1020 Zastupitelstvo obce ze dne 31. 10. 2018 - výkon funkce starosty - dlouhodobě uvolněn Zastupitelstvo obce ze dne 13. 2. 2019 od 1. 3. 2019
Pokladní doklad	za období 8-9/2019
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za období 8-9/2019 ve výši zůstatku 32 682,00 Kč vedena v účetním programu výše uvedený zůstatek byl ověřen na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M
Příloha rozvahy	k 30.9.2019, k 31.12.2019
Příloha rozvahy	u příspěvkové organizace MŠ a ZŠ k 30.6.2019, k 30.9.2019
Rozvaha	k 30.9.2019, k 31.12.2019
Účtový rozvrh	na rok 2019 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2019, k 31.12.2019 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2019, k 31.12.2019
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.6.2019, k 30.9.2019 u ZŠ a MŠ kontrola převodu HV u MŠ do fondu odměn 10 000,00 Kč, do rezervního fondu 8 743,02 Kč stav fondu odměn - účet 411 ve výši 70 193,00 Kč, k 1.1. 2019, stav k 30.6.2019 ve výši 80 193,00 Kč - rozdíl 10 000,00 Kč stav účtu 413 - rezervní fond ve výši 75 049,03 Kč k 1.1.2019, stav k 30.6.2019 ve výši 83 792,05 Kč , rozdíl - 8 743,02 Kč kontrola převodu HV u ZŠ v celé částce do fondu rezervního stav účtu 413 - rezervní fond ve výši 81 615,46 Kč k 1.1.2019, stav k 30.6.2019 ve výši 201 767,95 Kč - rozdíl 120 152,49 Kč
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.6.2019, k 30.9.2019 u ZŠ a MŠ HV za rok 2018 u MŠ Břehe ve výši 18 743,02 Kč HV za rok 2018 u ZŠ Břehe ve výši 120 152,49 Kč HV byly projednány a schváleny dne 30.5.2019 včetně přerozdělení do fondů
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 16. 9. 2019 - KrÚ "Diplom za podporu služeb občanské vybavenosti" za umístění v krajském kole Vesnice roku 2019 Kč 10.000,00. Projednáno v zastupitelstvu obce dne 11. 9. 2019. Darovací smlouva ze dne 17. 9. 2019 - Sport Břehe z. s. Kč 30.000,00 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 11. 9. 2019 Darovací smlouva ze dne 27. 7. 2019 - TJ Sokol Břehe Kč 14.000,00 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 30. 5. 2019 Darovací smlouva ze dne 6. 6. 2019 - Moped klub Břehe z. s. Kč 2.000,00 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 30. 5. 2019

Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 20. 12. 2018 Dohoda o pracovní činnosti ze dne 18. 12. 2018
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 3. 12. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 4. 7. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 7. 6. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 29. 4. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 14. 5. 2019
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 31. 12. 2011 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 27. 4. 2012 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva ze dne 13. 6. 2019 - Krajská knihovna v Pardubicích Kč 3.000,00 - termín vyúčtování do 15. 2. 2020. Dotace schválena zastupitelstvem obce 10. 4. 2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	UZ 98 348 neinvestiční účelová dotace na volby do EP Kč 29.000,00, vratka dotace ve výši 169,00 Kč zaslána dne 31.1.2020 KrÚ - Smlouva o poskytnutí dotace z Programu B3: "Podpora sportu por všechny" OKSCR/19/22662" - "Rozvoj stolního tenisu ve Břehách" dotace Kč 15.000,00 tj. maximálně 70 % ze skutečných celkových nákladů projektu. Termín vyúčtování dotace do 31. 12. 2019. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 12. 12. 2019. Celkové náklady na projekt Kč 23.980,00. KrÚ - Smlouva o poskytnutí individuální dotace v oblasti cestovního ruchu "OKSCR/19/24659" - na "Opravu asfaltových tenisových kurtů" neinvestiční dotace Kč 300.000,00 termín vyúčtování dotace do 30. 9. 2020.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2012 k uplatnění reálné hodnoty majetku určeného k prodeji Směrnice č. 1/2010 pro časové rozlišování Směrnice č. 2/2010 o opravných položkách Směrnice č. 3/2010 k podrozvaze Směrnice č. 1/2010 o časovém rozlišování Směrnice č. 1/2011 o finanční kontrole Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Směrnice o vedení účetnictví
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 11.12.2018 - rozpočet obce ze dne 13.2.2019 ze dne 10.4.2019 ze dne 30.5.2019 - závěrečný účet obce, účetní závěrka obce a příspěvkové organizace včetně HV a jeho přerozdělení do fondu ze dne 11.9.2019 ze dne 8.10.2019
Obecně závazné vyhlášky na místní poplatky	1/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů 1/2011 o místních poplatcích
Přiznání k dani z	za rok 2018

příjmu	obci vznikla daňová povinnost ve výši 234 840,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M ve výši příjmů na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	za rok 2018 u obce schválilo zastupitelstvo obce dne 30.5.2019 u příspěvkové organizace MŠ a ZŠ schválilo ZO dne 30.5.2019 ke kontrole předány protokoly ve zpracování účetního programu Gordic
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	FV - ze dne 15.10.2019 - kontrola hospodaření za pololetí roku 2019, změny rozpočtu KV - ze dne 9.10.2019 - kontrola

