

Čj.: 001858/2022/KUSK
SpZn: SZ_075292/2021/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BUDIMĚŘICE

IČ: 00239011

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Budiměřice za rok 2021 bylo zahájeno dne 2. 8. 2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. 11. 2021
- 15. 2. 2022

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:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Budiměřice
Budiměřice 7
288 02 Nymburk 2

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková

Zástupci obce:

Bc. Marek Merhout - starosta
Ing. Marie Vorlíčková – 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právníky 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 15. 2. 2022 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 2020 až 2021, zveřejněn dne 20.11.2018, schválen zastupitelstvem dne 4.12.2018, návrh zveřejněn od 20.11.2018 do 4.12.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2021
- zveřejněn dle doložky od 1.12.2020 do 15.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 15.12.2020 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 16.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 16.12.2020 pro Základní školu Budiměřice
- dopis o navýšení o částku Kč 7.200,00 ze dne 16.6.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.1.2021, zveřejněno dne 8.2.2021
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 6.4.2021, zveřejněno dne 14.4.2021
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.4.2021, zveřejněno dne 16.4.2021
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.4.2021, zveřejněno dne 28.4.2021
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2021, zveřejněno dne 16.6.2021
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2021, zveřejněno dne 30.6.2021
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.8.2021, zveřejněno dne 19.8.2021
- č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.10.2021, zveřejněno dne 20.10.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2021 "bez výhrad" zveřejněn od 30.6.2021, návrh závěrečného účtu dle doložky zveřejněn ve dnech 9.6.2021 až 29.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2021 odeslán do CSUIS dne 8.10.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 30.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 odeslán do CSUIS dne 12.10.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 30.1.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 odeslána do CSUIS dne 12.10.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 30.1.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 odeslána do CSUIS dne 12.10.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 15.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2021 (celkem 510 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2021 (do č. 2100000009)

Faktura

- od č. 2100000346 do č. 2100000376, od č. 2100000453 do č. 2100000489, č. 2100000491

Bankovní výpis

- od č. 157 do č. 173, od č. 211 do č. 230 k účtu č. 8823191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.
- od č. 13 do č. 32 k účtu č. 94-6713191/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 4 do č. 12 k účtu č. 107-2455640257/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.
- od č. 5 do č. 12 k účtu č. 1387714052/2700 vedenému u UniCredit Bank

Účetní doklad

- od č. 110905 do č. 110995, od č. 111197 do č. 111304 k účtu č. 8823191/0100
- od č. 120024 do č. 120057 k účtu č. 94-6713191/0710
- od č. 140004 do č. 140016 k účtu č. 107-2455640257/0100
- od č. 160009 do č. 160024 k účtu č. 1387714052/2700
- od č. 710346 do č. 710376, od č. 710453 do č. 710510 - předpisy dodavatelských faktur
- č. 610047 - mzdy
- č. 610034 – přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 610027 – darovací smlouva
- č. 610026 -kupní smlouva
- č. 710313, č. 710322, č. 710337 – zařazení nedokončeného dlouhodobého majetku
- č. 610069, č. 610059, č. 610037 – zařazení dlouhodobého hmotného majetku
- č. 110237, č. 110252, č. 110300, č. 110449 – zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen až září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 4.11.2021 ve výši Kč 17.872,00 souhlasilo se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. P00000263 ze dne 3.11.2021)

Pokladní doklad

- výdajový pokladní doklad č. V00000008, č. V00000010
- příjmové pokladní doklady od č. P00000188 do č. P00000245, od č. P00000281 do č. P00000288

Evidence poplatků

- k 31.12.2021 vedena v modulu Triada poplatků za komunální odpad a ze psů

Evidence pohledávek

- k 31.12.2021 vedena v modulu Triada poplatků za komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce a uvolněného starosty obce (od 16.6.2021) za rok 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, schválené zastupitelstvem obce dne 29.6.2021.
- Schválení účetní závěrky Mateřské školy sestavené k 31.12.2020 zastupitelstvem obce dne 29.6.2021
- Daňové přiznání ze dne 2.2.2021 (doklad č. 610006 ze dne 2.2.2021).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021 ze dne 2.2.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021 ze dne 2.2.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 17.2.2021 na realizaci díla "Odstavná plocha v obci Budiměřice" v celkové hodnotě Kč 619.603,65 bez DPH, se zhotovitelem ROKOS STAVBY s.r.o. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 26.1.2021, zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.2.2021.
- Smlouva uzavřená dne 2.11.2021 na zpracování žádosti o dotaci a administrace spojená s přípravou projektu na akci "Vegetační úpravy - Budiměřice, Šlotava" se zhotovitelem Ing. Davidem Plíštěm, Ph.D. (zpracování žádosti Kč 30.000,00 + DPH, administrace spojená s přípravou projektu 3% z celkových užitelných nákladů akce mn. Kč 29.000,00 - + DPH).
- Smlouva o dílo uzavřená dne 1.9.2021 na realizaci díla "Rekonstrukce VO Budiměřice - východ" v celkové hodnotě Kč 418.633,56 bez DPH, se zhotovitelem KAMONT GROUP s.r.o. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 17.8.2021.
- Smlouva o dílo uzavřená dne 29.9.2021 na realizaci díla "Automatická závlaha sportoviště a regenerace trávníku fotbalového hřiště Budiměřice" v celkové hodnotě Kč 449.189,00 bez DPH, se zhotovitelem Meandr AZS, s.r.o. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 22.9.2021.

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 17.5.2021 na prodej pozemku par. č. 1748/34 o výměře 57 m² v k.ú. Nymburk, obec Budiměřice (prodávající), Správa železnic, státní organizace (kupující). Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 24.11.2020.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 30.3.2021 mezi obcí Budiměřice (dárce) a Nemocnicí Nymburk s.r.o. (obdarovaná) na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 15.000,00.
- Darovací smlouva spojená se Smlouvou o zřízení služebnosti užívacího práva uzavřená dne 17.5.2021 mezi obcí Budiměřice (obdarovaná) a Římskokatolickou farností Nymburk (dárce) na pozemek p.č. 132 o výměře 1083 m² v k.ú. Budiměřice (hřbitov). Přijetí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26.1.2021.
- Darovací smlouva uzavřená dne 16.6.2021 mezi obcí Budiměřice (dárce) a SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Budiměřice - Šlotava (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 38.280,00, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 15.6.2021.
- Darovací smlouva uzavřená dne 9.12.2021 mezi obcí Budiměřice (dárce) a Nemocnicí Nymburk s.r.o. (obdarovaná) na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10.000,00.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr na prodej pozemku par. č. 1748/34 o výměře 57 m² v k.ú. Nymburk, zveřejněný dle doložky od 28.4.2020 do 13.5.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na financování projektů podaných v rámci Můj Kraj - participativní rozpočet Středočeského kraje uzavřená dne 25.2.2021 na "ZOO koutek v Budiměřicích" investiční dotace Kč 130.466,50 a neinvestiční dotace Kč 69.533,50. - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Smlouva č. 110901522 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky uzavřená dne 25.6.2021 na akci "Sázíme budoucnost pro Šlotava - intravilán" ve výši Kč 50.642,00. - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 9.4.2021 ve výši Kč 7.000,00 pro fyzickou osobu na projekt "6. ročník Budimky new generation cup" . Příjemce předložil vyúčtování dne 20.7.2021.
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 15.4.2021 ve výši Kč 5.000,00 pro Myslivecké sdružení Chleby - Šlotava, z.s. Příjemce není povinen provádět vyúčtování.
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 15.4.2021 ve výši Kč 10.000,00 pro Myslivecké sdružení Chleby - Šlotava, z.s. Příjemce předložil vyúčtování dne 10.11.2021.
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 18.4.2021 ve výši Kč 5.000,00 pro SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Budiměřice - Šlotava. Příjemce není povinen provádět vyúčtování.
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 18.4.2021 ve výši Kč 2.500,00 pro SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Budiměřice - Šlotava. Akce byla zrušena.
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 18.4.2021 ve výši Kč 10.000,00 pro SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Budiměřice - Šlotava pro projekt "Memoriál" . Akce byla zrušena.
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 18.4.2021 ve výši Kč 2.500,00 pro SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Budiměřice - Šlotava.pro projekt "Drakiáda a podzimní dýňování". Příjemce předložil vyúčtování dne 16.11.2021.
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 30.6.2021 ve výši Kč 50.400,00 pro HURP s.r.o. na zajištění provozu obchodu s potravinami v Rašovicích. Smlouva zveřejněna dne 30.6.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.1.2021, v rozsahu 300 hodin, od 4.1.2021 do 31.12.2021, práce dle požadavků obce a péče o hřbitov, vyúčtování DPP za rok - odpracováno 267 hodin
- ze dne 23.8.2021, v rozsahu 100 hodin, od 23.8.2021 do 27.8.2021, vedoucí na příměstském táboře obce Budiměřice, vyúčtování DPP za rok - odpracováno 61 hodin

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva uzavřená dne 24.8.2021 na prodej příslušenství k VARI - tajfun, malá kola, velká kola, závaží a držák v hodnotě Kč 10.000,00, obec Budiměřice (prodávající), fyzická osoba (kupující).

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky s názvem "Rekonstrukce VO Budiměřice - východ" zejména: výzva k podání nabídky ze dne 2.7.2021, seznam 5 nabídek (KAMOBT GROUP s.r.o., AZ Elektrostav, a.s., Rasa s.r.o., AVE Kolín s.r.o., ELTODO osvětlení, s.r.o.), prohlášení člena hodnotící komise ze dne 13.8.2021, protokol o otevírání obálek ze dne 13.8.2021, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13.8.2021, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16.8.2021 - KAMONT GROUP s.r.o. Zápis zastupitelstva obce ze dne 17.8.2021, včetně usnesení č. 61/2021 o schválení nejvýhodnější nabídky od společností KAMONT GROUP s.r.o.Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 1.9.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/2020 provedení účetnictví obce Budiměřice ze dne 1.3.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2020, 26.1.2021, 6.4.2021, 15.4.2021, 27.4.2021, 15.6.2021, 29.6.2021, 17.8.2021, 22.9.2021, 5.10.2021, 19.10.2021, 9.11.2021, 12.11.2021, 7.12.2021, 22.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 8.6.2021 vykonané na místě Základní škola Budiměřice a to za období 29.8.2019 - 8.6.2021.

V kontrolovaném období obec Budiměřice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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 nejen veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Budiměřice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

Ve výkazu Rozvaha k 30. 9. 2021 ze dne 12.10.2021 je na účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi vykázán minusový zůstatek ve výši Kč 23.853,00.

NAPRAVENO

Předložením výkazu Rozvaha k 31.12. 2021 odeslaného do CSUIS dne 30.1.2022 již na účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi není vykázán minusový zůstatek.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Budiměřice za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,77 %
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 375 000,00 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.

Budiměřice 15. 2. 2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková

.....
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 interního auditu a 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. Bc. Marek Merhout, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Budiměřice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bc. Marek Merhout
starosta obce Budiměřice

.....
dne 15. 2. 2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Budiměřice	Bc. Marek Merhout