

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BUDIMĚŘICE

IČ: 00239011
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Budiměřice za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.12.2022
- 15.02.2023

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: Budiměřice
Budiměřice 7
288 02 Nymburk 2

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dana Matějková**
- kontroloři: **Bc. Simona Marková**

Zástupci obce: Bc. Marek Merhout - starosta
Ing. Marie Vorlíčková - účetní

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. Stěpánka 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 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 právníků 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 15.02.2023 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 10.12.2019, zveřejněn dne 11.12.2019, návrh zveřejněn dle doložky od 25.11.2019 do 10.12.2019.

Návrh rozpočtu

- na rok 2022
- zveřejněn od 7.12.2021 do 22.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 22.12.2021 jako přebytkový, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schválený rozpočet zveřejněn od 23.12.2021.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 23.12.2021 na provozní výdaje pro Základní školu Budiměřice ve výši Kč 100.000,00, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2021.
- Navýšení neinvestičního příspěvku pro základní školu Budiměřice ve výši Kč 55.000,00 schváleno zastupitelstvem dne 1.2.2022. Navýšení neinvestičního příspěvku o Kč 50.000,00 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2022, navýšení o Kč 4.500,00 schváleno zastupitelstvem dne 20.9.2022, snížení neinvestičního příspěvku o Kč 34.000,00 schváleno zastupitelstvem 8.11.2022.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2021, zveřejněno dne 3.1.2022
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 1.2.2022, zveřejněno dne 3.2.2022
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.3.2022, zveřejněno dne 29.3.2022
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 10.5.2022, zveřejněno dne 10.5.2022
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2022, zveřejněno dne 28.6.2022
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2022, zveřejněno dne 29.6.2022
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.7.2022, zveřejněno dne 19.7.2022
- č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2022, zveřejněno dne 21.9.2022
- č. 9 schváleno starostou obce dne 1.10.2022, zveřejněno dne 3.10.2022
- č. 10 schváleno zastupitelstvem obce dne 8.11.2022, zveřejněno dne 11.11.2022
- č. 11 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.11.2022, zveřejněno dne 1.12.2022
- č. 12 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2022, zveřejněno dne 14.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 10.5.2022 s vyjádřením "bez výhrad", návrh závěrečného účtu zveřejněn od 18.3.2022 do 10.5.2022, schválený závěrečný účet zveřejněn od 11.5.2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022 odeslán do CSUIS dne 15.10.2022, k 30.11.2022, k 31.12.2022 odeslán do CSUIS dne 26.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 odeslán do CSUIS dne 15.10.2022, k 31.12.2022 odeslán do CSUIS dne 7.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 odeslána do CSUIS dne 15.10.2022, k 31.12.2022 odeslána do CSUIS dne 7.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 odeslána do CSUIS dne 15.10.2022, k 31.12.2022 odeslána do CSUIS dne 7.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2022

Hlavní kniha

- analytická k 30.11.2022, k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- k 30.11.2022 (623 faktur)
- k 31.12.2022 (690 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 7.11.2022 (11 faktur)
- k 31.12.2022 (12 faktur)

Faktura

- č.: 524, 543, 555, 554, 565, 558, 564, 544, 548, 546, 560, 557, 553, 568, 559, 550, 586, 585, 584, 588, 583, 602, 601, 611, 591, 604, 587, 574, 594, 598, 599, 567, 590, 596, 569, 606, 581, 570, 571, 593, 573, 575, 589, 608, 592, 597, 600, 615, 609, 612, 622, 624 - 681
- č.: 9, 10, 11

Bankovní výpis

- od č. 202 do č. 240 k účtu č. 8823191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.
- od č. 6 do č. 16 k účtu č. 107-2455640257/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.
- od č. 21 do č. 36 k účtu č. 94-6713191/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 9 do č. 25 k účtu č. 1387714052/2700 vedenému u UniCredit Bank

Účetní doklad

- č.: 110640, 110670, 110779, 110898, 111026, 111155, 111337, 111477, 110690, 40002, 610009, 610011, 1110488, 610018, 610037
- č.: 710524, 710543, 710555, 710554, 710565, 710558, 710564, 710544, 710548, 710546, 710560, 710557, 710553, 710568, 710559, 710550, 710586, 710585, 710584, 710588, 710583, 710602, 710601, 710611, 710591, 710604, 710587, 710574, 710594, 710598, 710599, 710567, 710590, 710596, 710569, 710606, 710581, 710570, 710571, 710593, 710573, 710575, 710589, 710608, 710592, 710597, 710600, 710615, 710609, 710612, 710622, 710624 - 710690
- č.: 810009 - 810011
- od č. 111400 do č. 111670 k účtu č. 8823191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.
- od č. 140011 do č. 140023 k účtu č. 107-2455640257/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.
- od č. 120036 do č. 120062 k účtu č. 94-6713191/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 160014 do č. 160038 k účtu č. 1387714052/2700 vedenému u UniCredit Bank
- č. 610034
- č. 610006
- č. 410263 - 410321

Pokladní kniha (deník)

- za období září - prosinec
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání 20.12.2022 se zůstatkem ve výši Kč 7.365,00 (č.P00000322 ze dne 19.12.2022), který souhlasí se zůstatkem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. P00000256 – P00000323
- č. V00000011- V00000015

Evidence poplatků

- vedena v modulu Triada - poplatek za komunální odpad, poplatek ze psa

Evidence pohledávek

- vedena v modulu Triada - poplatek za komunální odpad, poplatek ze psa

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení odměn neuvolněných zastupitelů obce dne 11.10.2022:
- odměna pro místostarostu, předsedy výborů ode dne zvolení do funkce
- odměna pro zastupitele ode dne přijetí usnesení
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za rok 2022.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2021, účetní závěrka schválena 10.5.2022.
- Protokol o schválení účetní závěrky základní školy sestaven k 31.12.2021, účetní závěrka schválena dne 10.5.2022.
- Daňové přiznání ze dne 31.3.2022.
- Výše převedených finanční prostředků k 30.9.2022, k 31.12.2022.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace ze dne 23.11.2022 schválená zastupitelstvem obce dne 22.11.2022 platná od 1.1.1023 pro Fajn Budiměřice 7.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2022 ze dne 13.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 6.2.2023 - Základní škola Budiměřice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2022 ze dne 13.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 6.2.2023 - Základní škola Budiměřice

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 16.2.2022 na prodej pozemku par. č. 208/24 o výměře 254 m² v k.ú. Rašovice, s fyzickou osobou (kupující). Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dle doložky dne 22.12.2021. (uveden chybný rok 2022).
- Kupní smlouva uzavřená dne 23.3.2022 na prodej pozemku par. č. 30/5 o výměře 149 m² v k.ú. Budiměřice, s fyzickou osobou (kupující). Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dle doložky dne 5.10.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 12.5.2022 s obdarovaným SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Budiměřice -Šlotava na částku Kč 36.126,00, schválená zastupitelstvem obce dne 10.5.2022.
- Darovací smlouva uzavřená dne 14.12.2022 s obdarovaným SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Budiměřice -Šlotava na darování motorového vozidla Robur LO 3000, schválená zastupitelstvem obce dne 8.11.2022
- Darovací smlouva uzavřená dne 15.12.2022 s obdarovaným Výbor dobré vůle - Nadace Olgy Havlové na částku Kč 5.000,00.

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce č. 96/2022 uzavřená dne 1.12.2022 se Společností VaK Nymburk, a.s. (vypůjčitel) na infrastrukturní majetek na dobu neurčitou, smlouva byla schválená zastupitelstvem obce dne 22.11.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku par. č. 208/24 o výměře 254 m² v k.ú. Rašovice, zveřejněn dle doložky od 16.11.2021 do 16.12.2021
- záměr prodeje pozemku par. č. 30/5 o výměře 149 m² v k.ú. Budiměřice, zveřejněn dle doložky od 24.6.2020 do 9.7.2020

Smlouvy zástavní

- Smlouva o zřízení zástavního práva k věcem nemovitým uzavřená dne 6.12.2022 s fyzickou osobou (zástavce) na pozemek č. 149/245 v k.ú. Budiměřice, schválená zastupitelstvem obce dne 10.5.2022.
- Zástavní smlouva k nemovitosti uzavřená dne 15.8.2022 s fyzickou osobou (dlužník) na pozemek č. 149/242 v k.ú. Budiměřice, schválená zastupitelstvem obce dne 10.5.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6027869/001 uzavřená dne 3.3.2022 s ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněná), schválená zastupitelstvem obce dne 27.4.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřené dne 21.7.2022 s MZ IČ 129D662003444 s názvem "Restaurování křížků na území obce Budiměřice" s účastí státního rozpočtu Kč 131.200,00, s předložením závěrečného vyhodnocení do 2.10.2023. - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Rozhodnutí o poskytnutí investiční dotace uzavřené dne 7.7.2022 s MMR IČ 117D8210H6229 s názvem "Rekonstrukce víceúčelového hřiště Budiměřice-Rašovice" s účastí státního rozpočtu Kč 753.314,00, s předložením závěrečného vyhodnocení do 31.10.2023. - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 15.2.2022 ve výši Kč 50.400,00 pro HURP s.r.o. na zajištění provozu obchodu s potravinami v Rašovicích, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 22.12.2021. Smlouva zveřejněna dne 14.3.2022.
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 13.5.2022 ve výši Kč 5.000,00 pro SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Budiměřice -Šlotava na činnost, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 10.5.2022. Příjemce není povinen provádět vyúčtování.
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 13.5.2022 ve výši Kč 5.000,00 pro Myslivecké sdružení Chleby -Šlotava, z.s. na činnost, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 10.5.2022. Příjemce není povinen provádět vyúčtování.
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 13.5.2022 ve výši Kč 10.000,00 pro Myslivecké sdružení Chleby -Šlotava, z.s. na činnost, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 10.5.2022. Příjemce předložil vyúčtování ihned 20.5.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2022, v rozsahu od 3.1.2022 do 31.12.2022, práce dle požadavků obce a péče o obecní zeleň
- ze dne 3.1.2022, v rozsahu od 3.1.2022 do 31.12.2022, práce dle požadavků obce a péče o hřbitov

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky s názvem "Svoz odpadů pro obec Budiměřice - rok 2023" - zejména: výzva k podání nabídky ze dne 27.9.2022, seznam 2 nabídek ze dne 13.10.2022, protokol o otevírání obálek ze dne 24.10.2022, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24.10.2022 - jako nejvhodnější je hodnocena nabídka s nejnižší nabídkovou cenou Kč 619.900,00 bez DPH Nykos a.s., prohlášení člena hodnotící komise, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 24.10.2022, zápis zastupitelstva obce ze dne 8.11.2022 o schválení a uzavření smlouvy s firmou Nykos

a.s., Smlouva o poskytování služeb uzavřená s firmou Nykos a.s. uzavřená dne 6.12.2022. Dodatek č. 1/2023 uzavřený dne 19.12.2022.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2020 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která nabývá účinnosti dne 25.11.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.12.2021, 25.1.2022, 1.2.2022, 24.3.2022, 10.5.2022, 30.5.2022, 21.6.2022, 28.6.2022, 12.7.2022, 20.9.2022, 11.10.2022, 8.11.2022, 22.11.2022, 13.12.2022, 20.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly ze dne 12.12.2022 za období od 1.9.2021 do 30.11.2022 v Základní škole Budiměřice.

V kontrolovaném období Obec Budiměřice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o 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, 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, 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 Budiměřice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Budiměřice za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	10,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,32 %
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 300 000,00 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 15.02.2023

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 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 15.02.2023

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Zásada zaokrouhlování** - Obec byla upozorněna na Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 5.5 k dodržování zásady zaokrouhlování při odměňování a ostatních souvisejících nároků a peněžitých plnění členů zastupitelstva obce: Vždy na celé koruny nahoru.