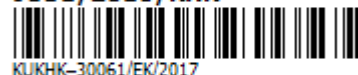




9531/2018/KHK



KUKHK-30061/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Březina, IČ: 00578240
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.9.2017
- 29.1.2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Březina

Březina 43

506 01 Jičín

Zástupci za Obec:

- Libor Valenta - starosta
- Dominika Jand'ourková - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:
Ing. Vendula Hynková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 28.6.2016.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Březina byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec vede tyto bankovní účty :

- ČS č.ú. 1161784349/0800 zůstatek k 31.12.2017 činí 3.995.446,63 Kč
- ČNB č.ú. 94-7515541/0710 zůstatek k 31.12.2017 činí 304.994,87 Kč
- ČS č.ú. 3486040339/0800 zůstatek k 31.12.2017 činí 49.854,78 Kč (výpis pouze při pohybu)

Zůstatky předložených bankovních výpisů nesouhlasí na zůstatek účtu 231 (základní běžný účet ÚSC) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Darovací smlouvy

Obec jako obdarovaný uzavřela darovací smlouvu s fyzickou osobou na dar ve výši 1.000,- Kč, který je určen na dětský den pořádaný obcí. Smlouva byla uzavřena dne 1.6.2017. Dar byl zaplacen do pokladny obce dne 1.6.2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení zástupců obce nebyla v roce 2017 realizována žádná veřejná zakázka.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i na elektronické úřední desce od 9.11.16 do 6.12.2016.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období červen a prosinec 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostou v rámci pravomoci, kterou na něho delegovalo zastupitelstvo dne 5.11.2014. Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 7 schválenými starostou obce dne 15.3., 24.5. a 13.9., 11.10., 8.11., 6.12.2017, tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na elektronické úřední desce v zákonem stanoveném termínu.

Rozpočtový výhled

Zastupitelstvo obce schválilo Střednědobý rozpočtový výhled dne 8.11.2017. Rozpočtový výhled je sestaven na období let 2019 - 2021. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v zákonem stanoveném termínu.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 7.12.2016 jako vyrovnaný ve výši 1,631.000,- Kč. Závažným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet dle paragrafového členění byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl dle čestného prohlášení pana starosty zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tuto účelovou dotaci:

- z KHK pod ÚZ 98071 na výdaje voleb do poslanecké sněmovny ve výši 18.467,- Kč. Výdaje činily 10.601,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 7.866, Kč je vedena na účtu 374 a bude vrácena při finančním vypořádání za rok 2017.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a prosinec 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice:

Předmětem kontroly byla

- směrnice o evidenci majetku s účinností od 1.1.2017. Součástí této směrnice jsou i podrozvahové účty 901, 902 a 905.
- směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek s účinností od 1.1.2017
- směrnice o podrozvaze s účinností od 1.1.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou výkazu k 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2017 Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována. Resp. neodpovídají, s konkrétním uvedením, které účty se kterými položkami nesouhlasí a o kolik, rozpočtová skladba tedy nebyla řádně dodržována.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ZO ze dne 15.2.2017, 15.3.2017, 12.4.2017, 24.5.2017, 21.6.2017 a 13.9., 11.10., 8.11. a 6.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 24.5.2017. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce od 15.3. do 24.5.2017. Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena v ZO dne 24.5.2017.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Březina

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou povinných vazeb výnosových účtů 681, 682 ve vazbě na příslušné položky třídy 1xxx byli zjištěny rozdíly. Dále kontrolou povinných vazeb nákladových účtů 543 ve vazbě na položku RS 5194 a 558 ve vazbě na položku RS 5137 a 5172 byli zjištěny rozdíly.

- Kontrolou vazeb k 31.12.2017 bylo zjištěno, že se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
 - Zůstatky předložených bankovních výpisů z běžných účtů k 31.8.2017 nesouhlasí na zůstatek běžného účtu uvedený ve výkazu FIN 2-12 sestaveného k 31.8.2017, který byl zaslán na KÚ. FIN 2-12 k 31.8.2016 - zůstatek činí 3.900.559,45 Kč.
 - Bankovní výpisy:
 - - ČS č.ú. 1161784349/0800 zůstatek k 31.8.2017 činí 3.592.205,19 Kč
 - - ČNB č.ú. 94-7515541/0710 zůstatek k 31.8.2017 činí 267.309,23 Kč
 - - ČS č.ú. 3486040339/0800 zůstatek k 31.8.2017 činí 37.064,78 Kč
 - Celkem na účtech obce činí zůstatek 3.896.579,20 Kč. Rozdíl proti rozvaze činí 3.980,25 Kč.

- Tento nedostatek se již k 31.12.2017 nevyskytuje. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Březina za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Březina za rok 2017

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Březina - za rok 2017

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Ověřili jsme poměr dluhu obce Svatojanský Újezd k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

Březina, dne 29.1.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Minářová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Březina o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Libor Valenta

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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 přezkouvajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkouvajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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 50.000,00 Kč.

Libor Valenta

.....
starosta

.....
podpis

Příloha č. 1

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	0,00
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00
Směnky k úhradě	322	0,00
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00
Dlouhodobé úvěry	451	0,00
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00
Dluh Celkem		0,00

Příjem v roce 2017	1 623 028,63
Příjem v roce 2016	1 690 788,26
Příjem v roce 2015	1 396 115,94
Příjem v roce 2014	1 372 935,01
Příjmy celkem	6 082 867,84

Průměr příjmů za čtyři roky	1 520 716,96
------------------------------------	---------------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0
--	----------

60% z průměru příjmů za 4 roky	912 430,18
překročení o v tisících	-912 430,18
překročení o v %	0