



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Březina, IČ: 00578240
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4.10.2016
- 31.1.2017

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:
Věra Gilková

**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 31.12.2016 činí 3.229.104,32 Kč
- ČNB č.ú. 94-7515541/0710 zůstatek k 30.12.2016 činí 244.874,47 Kč
- ČS č.ú. 3486040339/0800 zůstatek k 31.12.2016 činí 37.064,78 Kč (výpis pouze při pohybu)

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na zůstatek účtu 231 (základní běžný účet ÚSC) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení zástupců obce nebyla v roce 2016 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 31.12.2016. 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.

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány v PC (software GORDIC).

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány v PC (software GORDIC).

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením v ZO po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 5.11. do 2.12.2015.

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 2016, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období březen a říjen 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1-7 schválenými starostou obce (na základě schválené pravomoci ZO ze dne 5.11.2014) dne 17.2., 31.3., 30.6., 31.7. a 30.9., 31.10. a 31.12.2016.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestaven na období let 2017 až 2019.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2016 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 868.600,77 Kč.

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.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2016 byl schválen v ZO dne 2.12.2015 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 1.369.000,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělení zástupců obce a dle předloženého výkazu FIN 2-12 sestaveného k 31.12.2016 nebyla poskytnuta žádná účelová dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 31.12.2016 posíleny o dotaci na přenesenou působnost ve výši 36.666,67 Kč.

Obec jako obdarovaný uzavřela dne 1.6.2016 Darovací smlouvu s fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 1.000,- Kč určený na dětský den v obci Březina. Finanční dar byl zaplacen do pokladny dne 1.6.2016.

- z KHK na výdaje voleb do krajských zastupitelstev pod ÚZ 98193 ve výši 30.000,- Kč. Výdaje na volby činili 13.966,- Kč. Vratka dotace ve výši 16.004,- Kč byla vrácena při finančním vypořádání za rok 2016 dne 17.1.2017. Dotace byla vedena k 31.12.2016 na účtu 374.

Dotace z roku 2013:

- z KHK dle smlouvy č. 13RRD03-0001 ze dne 2.7.2013 investiční dotaci ve výši 50.336,- Kč na realizaci projektu s názvem "Územní plán obce Březina", příjemce dotace nesmí překročit 40 % celkových nákladů na projekt, vlastní podíl příjemce činí 60 %, celkové předpokládané náklady činí 125.840,- Kč, realizace akce je stanovena od 1.1.2013 do 31.12.2014. Bylo předloženo sdělení k žádosti o změnu termínu ze dne 10.11.2014, kterým se prodlužuje termín ukončení realizace projektu do 31.12.2016. Obec měla k 31.8.2016 výdaje v souvislosti s tímto projektem ve výši 29.040,- Kč. Dotace byla zúčtována.

Smlouvy nájemní

Obec pronajímá nebytové prostory a pozemky.

Dle sdělení zástupců obce nebyla v roce 2016 uzavřena žádná nová nájemní smlouva.

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

Obec uzavřela dne 6.6.2016 Kupní smlouvu na prodej nevyužitého umělého trávníku (cca 700m²) v rolích za cenu 35.000,- Kč. Tato částka byla obci uhrazena v hotovosti dne 6.6.2016. Zastupitelstvo obce schválilo tento prodej dne 13.4.2016.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako povinná uzavřela dne 16.3.2016 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2012777/VB/02 - služebnosti s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemku p.č. 93/29 v k.ú. Březina u Jičína. Předmětem této smlouvy je zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1.000,- Kč. Tato částka byla obci uhrazena dne 13.7.2016. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 16.3.2016.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc březen a říjen 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice.

Ověřovatelé však doporučují jejich aktualizaci a doplnění. Ověřovatelé dále doporučují vytvoření směrnice k finanční kontrole.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2-12 sestavený k 31.8. a 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8. a 31.12.2016. 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.

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, resp. usnesení ze zastupitelstva obce ze dne 20.1., 17.2., 16.3., 13.4., 25.5., 22.6., 14.9., 12.10., 9.11. a 7.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 13.4.2016. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce od 16.3. do 7.4.2016. Účetní závěrka obce za rok 2015 byla schválena v ZO dne 25.5.2016.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Březina

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Březina za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Březina za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Březina - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Ověřovatelé opětovně doporučují zadavateli, aby si vytvořil Směrnici či Metodický pokyn k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (viz odkaz zejména na ustanovení § 2 odst. 2 písmeno c), § 12 odst. 3, § 18 odst. 5, § 6 ZVZ) zejména z důvodu, aby tak nastavil zejména jednotný a nediskriminační postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, a tím tak naplnil i hlavní cíle finanční kontroly (výdaje z veřejných rozpočtů), tj. hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy (viz odkaz na ustanovení § 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů). Nadto je dále vhodné zmínit, že pokud bude existovat citovaná směrnice či metodický pokyn apod., může toto významně pomoci městu, jakožto žadateli o dotace, neboť každý poskytovatel požaduje v právních aktech (viz rozhodnutí o přidělení dotace či smlouvě o poskytnutí dotace), aby příjemce postupoval při zadávání veřejných zakázek v souladu se ZVZ (u VZMR odkaz zejména na § 6 ZVZ).

Březina, dne 26.1.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Ing. Jana Minařová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

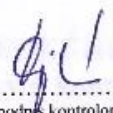
Věra Gilková

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 702 065 928
601 375 641

jminarova@kr-kralovehradecky.cz
vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

.....
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 7 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, 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 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 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

OBEC BŘEZINA
okres Jičín

600 01 JIČÍN

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 702 065 928
601 375 641

jminarova@kr-kralovchradecky.cz
vgilkova@kr-kralovchradecky.cz