



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 700m<sup>2</sup>) 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.**

### **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  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Březina za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Březina za rok 2016  
se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Březina - za rok 2016

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                     | 2,47 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 %    |

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

**Březina, dne 31.1.2017**

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Ing. Jana Minářová**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Věra Gilková**

.....  
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 6 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, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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