



83071/2018/KHK



KUKHK-24414/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Březina, IČ: 00578240
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8.11.2018
- 22.1.2019

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

Zahájeno bylo dne 16.7.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Březina
Březina 43
506 01 Jičín**

Zástupci za Obec:

- Libor Valenta - starosta obce do 30.10.2018
- Dominika Jand'ourková – účetní obce
- Miroslav Zumr - starosta obce od 31.10.2018

Přezkoumání vykonaly:

- 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 25.6.2018 a**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne .

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 31.12.2018 činí 3.152.161,92 Kč
- ČNB č.ú. 94-7515541/0710 zůstatek k 31.12.2018 činí 410.872,87 Kč
- ČS č.ú. 3486040339/0800 zůstatek k 31.12.2018 činí 328.429,53 Kč

(výpis pouze při pohybu)

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na zůstatek účtu 231 (základní běžný účet ÚSC) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela Darovací smlouvu s fyzickou osobou dne 28.6.2018. Dar je určen jako odměna za vynikající a příkladnou práci v obci Březina. Finanční dar ve výši 10.000,- Kč byl vyplacen na účet dne 19.7.2018. V ZO bylo poskytnutí daru schváleno dne 6.6.2018.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 8.11.2017 do 6.12.2017.

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 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc květen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování

a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Příloha rozvahy

Příloha rozvahy k 31.12.2018.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č.1 - 5, 7 a 9 schválenými starostou obce na základě delegované pravomoci dne 31.1., 31.3., 31.5., 30.6., 31.7., 15.10 a 1.12.2018 a č. 6, 8 a 10 schválenými ZO dne 3.9., 13.11. a 17.12.2018. Rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna v zákonem stanoveného termínu.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2018 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 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 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 6.12.2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů ve výši 1,541.500,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet dle paragrafového členění byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny k 31.12.2018 o tyto účelové dotace:

- z KHK pod ÚZ 98008 na výdaje voleb prezidenta ve výši 22.981,- Kč. Výdaje činily 12.092,- Kč. Vratka dotace ve výši 10.889,- Kč je vedena na účtu 374.
- z KHK pod ÚZ 98187 na výdaje voleb do obecních zastupitelstev ve výši 30.000,- Kč. Skutečné výdaje činily 8.657,- Kč. Vratka dotace ve výši 21.343,- Kč je vedena na účtu 374.
- z dotačního fondu KHK dle Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 18RGI02-0363 ze dne 19.12.2018 - účelová investiční dotace na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu "Obecní úřad". Doba realizace byla stanovena na období od 15.9.2018 31.12.2019. Vyúčtování dotace je příjemce povinen odeslat do 31.12.2019. Dne 2.1.2019 byla předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu. Dotace je vedena na účtu 374.

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

Obec jako kupující uzavřela dne 20.9.2018 Kupní smlouvu s fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je dům č. 10, pozemek stp. č. 3, o výměře 213 m², stp. č. 98 o výměře 46 m², p.č. 9 o výměře 404 m². Celková kupní cena dle smlouvy byla stanovena na 2.500.000,- Kč. Nákup domu a pozemků bylo schváleno v ZO dne 3.9.2018. Právní účinky vkladu nastaly dne 21.9.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

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.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila Směrnici č. 1/2018 s účinností od 1.11.2018 včetně podpisových vzorů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz k 31.10.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12. 2018. 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 ZO ze dne 6.12.2017, 17.1., 28.2., 11.4., 9.5., 3.9., 31.10., 13.11. a 17.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 9.5.2018 bez výhrad . Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na pevné i elektronické úřední desce od 11.4.2018 do 13.5.2018. Účetní závěrka obce byla schválena také v ZO dne 9.5.2018. Závěrečný účet byl řádně zveřejněn v zákonem stanoveného termínu.

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 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Březina za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Březina - za rok 2018

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	1,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Březina k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Březina 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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Březina, dne 22.1.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Minářová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Ing. Vendula Hynková
kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Březina.

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 obce Březina o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Miroslav Zumr.

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 směnnou, nájemní, pachtovní, 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. 134/2016 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.

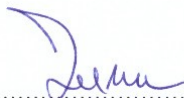
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku 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.

Převzal dne: 22.1.2019

Miroslav Zumr

.....
starosta obce od 31.10.2018


.....
OBEZNÍ ÚŘAD
BŘEZINA
506 01 JIČÍN
okres Jičín

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Březina	Miroslav Zumr
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Jana Minářová

KONTAKTY:

Ing. Jana Minářová	702065928	jminarova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Vendula Hynková	727873835	vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Březina k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2018	3 006 824,00 Kč
Příjem v roce 2017	1 623 029,00 Kč
Příjem v roce 2016	1 690 788,00 Kč
Příjem v roce 2015	1 396 116,00 Kč
Příjmy celkem	7 716 757,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	1 929 189,25 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
---------------------------------	-------

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 157 513,55 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%