



10933/2022/KHK



KUKHK-36502/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Březina, IČ: 00578240
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.10.2021
- 26.01.2022 - přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě

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 19.07.2021 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:

starosta obce - Libor Valenta
účetní - Dominika Jand'ourková
místostarosta - Jan Kulhánek

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková

**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 29.06.2021**

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, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 26.01.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Březina byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce, případně starostou obce. K 30.09.2021 bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Namátkově byla kontrolována rozpočtová opatření č. 1-3 a 6.

Celkem bylo v roce 2021 provedeno 9 rozpočtových opatření.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce i elektronické desce obce od 11.11.2020 do 18.12.2020. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2021 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2020 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 1,907.200,- Kč. Rozpočet nebyl porízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo Střednědobý rozpočtový výhled dne 12.12.2019. Rozpočtový výhled je sestaven na období let 2022-2024. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v zákonem stanoveném termínu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.04.2021 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. zveřejněn na fyzické desce i na elektronické úřední desce v období 16.03.2021 - 21.04.2021. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 21.04.2021 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na zasedání zastupitelstva obce dne 09.06.2021 byla schválena účetní závěrka obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva. Předpis odměn, dle předložených mzdových listů, za měsíc leden až prosinec 2021 byl proveden dle stanovení.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Dále byly kontrolovány následující doklady:

smlouvy o převodu majetku:
1034 ze dne 04.10.2021

přijaté dotace:
71020 ze dne 06.09.2021
1019 ze dne 01.10.2021
2100 ze dne 16.02.2021
1006 ze dne 16.02.2021
1027 ze dne 31.12.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2021 a k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 30.09.2021 a k 31.12.2021.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.09.2021 a k 31.12.2021, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté včetně správnosti jejich předpisů a úhrad. Kontrolovány byly faktury přijaté č. 28-34:

4028 ze dne 06.05.2021
2210 ze dne 06.05.2021
4029 ze dne 06.05.2021
2209 ze dne 06.05.2021
4030 ze dne 06.05.2021
2230 ze dne 20.05.2021
4031 ze dne 19.05.2021
2229 ze dne 20.05.2021
4032 ze dne 21.05.2021
2241 ze dne 30.05.2021
4033 ze dne 21.05.2021
2242 ze dne 31.05.2021
4034 ze dne 21.05.2021
2243 ze dne 31.05.2021

Kontrolovány byly faktury vydané včetně správnosti jejich předpisů a úhrad. Kontrolována byla faktura vydaná č. 22021:

22021 ze dne 03.05.2021

2240 ze dne 26.05.2021

Bankovní výpis

Obec vede bankovní účet č. 1161784349/0800 u České spořitelny, a.s. a účet č. 94-7515541/0710 u ČNB. Součet zůstatků bankovních účtů, dle předložených bankovních výpisů, k 31.12.2021 souhlasí se zůstatkem účtu 231, vykázaném v Rozvaze sestavené ke stejnému datu.

Pokladní doklad

Pokladní deník je veden elektronicky. Při dílčím přezkoumání byly kontrolovány pokladní doklady za období květen 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Inventurní soupis majetku a závazků

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a rozsahu daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. Ověřeny byly zůstatky účtů 321, 374, 401 a 403.

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

Obec jako převodce uzavřela dne 04.10.2021 s fyzickou osobou smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci. Předmětem bezúplatného převodu je parcela p.č. 848 o výměře 13 m² v k.ú. Březina u Jičína. Záměr tohoto majetkového úkonu byl zveřejněn na úřední desce i elektronické úřední desce obce v období od 04.03.2020 do 20.03.2020. Zastupitelstvo obce schválilo převod dne 29.04.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu obce byly k 30.09.2021 posíleny o účelovou dotaci ze státního rozpočtu na výdaje voleb do Parlamentu ČR ve výši 31.000,- Kč, ÚZ 98071. K datu dílčího přezkoumání byla dotace vedena na účtu 374. Následně byla část dotace ve výši 12.681,- Kč zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 18.319,- Kč je k 31.12.2021 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Z roku 2020:

Obec uzavřela dne 17.07.2020 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu KHK č. DS2020/04625. Dle této smlouvy obec obdrží investiční dotaci maximálně ve výši 262.000,- Kč na zpracování projektové dokumentace "Vodovod Březina". Souhrn předpokládaných uznatelných nákladů projektu činí 328.158,- Kč. Procentuální podíl schválené dotace k předpokládaným uznatelným nákladům nesmí být překročen. Doba realizace projektu byla stanovena od 01.03.2020 do 31.01.2021. Příjemce je povinen předložit poskytovateli závěrečné vyúčtování projektu do 30 dnů od data ukončení realizace projektu. Obec realizovala v roce 2020 projekt částečně ve výši 98.447,- Kč. K 31.12.2020 obec neobdržela žádnou část dotace, účet 403 byl navýšen o částku 78.600,- Kč prostřednictvím účtu 388. V roce 2021 obec realizaci projektu dokončila, odeslala závěrečnou zprávu

o realizaci projektu, kterou poskytovatel akceptoval. Dne 16.02.2021 byla celá dotace připsána na účet obce. Dotace byla zúčtována.

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 z jednání zastupitelstva.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Březina

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Březina za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Březina za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Březina - za rok 2021

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	4,36 %
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

Hradec Králové dne 26.01.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březina byl projednán dne 26.01.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, darovací, 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Březina
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková	727 873 835	vhynkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Monika Kliková	725 574 382	mklikova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

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

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

Příjem v roce 2021	2 302 774,00 Kč
Příjem v roce 2020	1 991 175,00 Kč
Příjem v roce 2019	1 925 065,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 006 824,00 Kč
Příjmy celkem	9 225 838,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 306 459,50 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 383 875,70 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------