KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení metodiky a kontroly

SpZn:
ČJ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březina, IČ: 00578240 za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7.10.2015
- 26.1.2016

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 Janďourková - 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 24. a 25.6.2015.

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.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové
tel.: 702 065 928
601 375 641
jminarova@kr-kralovehradecky.cz
vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Březina byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2015 byl před schválením v ZO po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 19.11. do 17.12.2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými starostou obce (na základě schválené pravomoci ZO ze dne 5.11.2014) dne 14.3., 30.6., 31.7., 31.8., 1.9.,1.10., 30.11. a 31.12.2015.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestaven na období let 2015 - 2017 a dne 4.11.2015 ZO schválilo nový rozpočtový výhled na období let 2017 až 2019.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2015 byl schválen v ZO dne 17.12.2014 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 1.559.500,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2014 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 22.4.2015. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce od 25.3. do 27.4.2015, včetně zprávy o přezkoumání a na elektronické desce byl závěrečný účet zveřejněn od 25.3. do 27.4.2015 a zpráva z přezkoumání od 27.1. do 28.2.2015. Účetní závěrka obce za rok 2014 byla schválena v ZO dne 3.6.2015.
Bankovní výpis	Obec vede tyto bankovní účty : - ČS č.ú. 1161784349/0800 zůstatek k 31.12.2015 činí 2.295.279,78 Kč - ČNB č.ú. 94-7515541/0710 zůstatek k 31.12.2015 činí 160.015,27 Kč - ČS č.ú. 3486040339/0800 zůstatek k 31.12.2015 činí 22.850,78 Kč Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na zůstatek účtu 231 (základní běžný účet ÚSC) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2015.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači a je roztříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. 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).
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 2015, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období duben a prosinec 2015 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.
Příloha rozvahy	Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.8. a 31.12.2015.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc srpen a prosinec 2015 je sestavena. Závěrka k 31.12.2015 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 577.135,21 Kč.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben a prosinec 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.8. a 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8. a 31.12.2015.
Darovací smlouvy	Obec uzavřela dne 12.6.2015 Darovací smlouvu s firmou Těžba dřeva a služby zemědělství (dárce) na finanční dar ve výši 1.000,- Kč, který je určen na zakoupení občerstvení nebo darů dětem na dětský den v obci Březina. Tento dar byl přijat v hotovosti dne 12.6.2015.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy obce byly posíleny během roku pouze o dotaci na přenesenou působnost ve výši 54.400,- Kč. - z MMR dle Registrace akce č. 117D815003360 ze dne 29.5.2015 na projekt "Dětské hřiště u sportoviště v obci Březina" investiční dotaci ve výši 181.796,- Kč. Celkové výdaje projektu byly stanoveny na 259.709,- Kč. Realizace akce byla stanovena do 30.9.2015. Předložení dokumentace

	k závěrečnému vyhodnocení akce bylo stanoveno do 31.3.2016. Obec předložila e-mail ze dne 19.10.2015 z MMR s informací, že vzhledem k nedodržení termínu předložení podkladů pro vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace, byla Registrace akce výše uvedeného projektu zrušena a dotace nebyla obci poskytnuta. **<u>Dotace z roku 2013:</u>** - 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. Dotace je vedena na účtu 472.
Smlouvy nájemní	Obec jako propachtovatel uzavřela dne 1.9.2015 Pachtovní smlouvu č. 20214/2015 s Brusnickou zemědělskou a.s. na pozemky v k.ú. Březina u Jičína a Podhradí u Jičína dle přílohy č. 20214/2014 k pachtovní smlouvě. Smlouva je uzavřena na dobu určitou od 1.10.2015 do 30.9.2018 s automatickým prodloužením vždy o 1 rok nepodá-li žádný účastník k uvedenému termínu podnět k ukončení smlouvy. Nájemné činí 3,2 % z ceny propachtovaných pozemků dle průměrné ceny půdy. Záměr byl zveřejněn na úřední i elektronické desce od 28.1. do 25.2.2015. V zastupitelstvu obce byl pacht schválen dne 25.2.2015.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec realizovala VZ malého rozsahu na akci "Herní prvky pro Obec Březina". Obec oslovila tři firmy, které předložily nabídky. Byla vybrána firma s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 214.635,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 15.5.2015. **<u>Doporučení:</u>** **Ověřovatelé 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).
Vnitřní předpis a směrnice	Obec předložila např. Směrnici o oběhu účetních dokladů účinná od 1.7.2015. **Ověřovatelé doporučují aktualizaci a doplnění vnitroorganizačních směrnic (např. pro časové rozlišování, o podrozvaze atd.)**
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání ZO ze dne 28.1., 25.2., 25.3., 22.4., 3.6., 1.7., 12.8., 9.9., 7.10., 4.11. a 2.12.2015. K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) 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 2015

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

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:

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 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 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