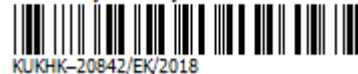




79491/2018/KHK



KUKHK-20842/EK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Brzice, IČ: 00654001 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1.11.2018
- 5.2.2019

na základě písemné žádosti obce Brzice 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 09.07.2018 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 Brzice
Brzice 20
552 05 Hoříčky

Zástupci za obec:

- Zdeněk Kudrnáč - starosta
- Jarmila Postupová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

**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 20.6.2018 a 20.6.2018.**

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 05.02.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Brzice byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Česká národní banka, výpis č. 7, 8, 25, 26

Komerční banka, a.s. výpisy ZBÚ č. 29 - 50, 160 - 162

Komerční banka, a.s. výpisy opatrovnického účtu vedeného na účtu 245 za 3/2018

Darovací smlouvy

Obec poskytovala finanční dary, například ve výši 30 000,- Kč pro SDH Brzice, 10 000,- Kč pro SK Průvan Brzice a 10 000,- Kč pro Myslivecký spolek "JIVINY".

Schváleno zastupitelstvem dne 15.8.2018. zaúčtováno na účtu 572.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Informace o přijatých opatřeních je zároveň zprávou o jejich splnění.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty. Zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze, kromě účtu 342, kde došlo k chybnému zaúčtování závazku na stranu pohledávek. Tento nedostatek bude do roční uzávěrky opraven.

Plán inventur byl předložen. Vzhledem k tomu, že dle plánu byl stanoven termín pro vyhotovení závěrečné zprávy do 8.2.2019, tato ještě ke dni kontroly nebyla předložena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 10.11.2017 do schválení, včetně informace o plnění rozpočtu k 31.10.2017.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva za měsíc únor byly vyplaceny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. a v souladu s usnesením zastupitelstva obce. Dále byly kontrolovány odměny zastupitelů za měsíce listopad a prosinec včetně odchodného starostky a místostarosty. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Byly předloženy pokladní doklady za měsíc březen a listopad (od 15.11. do 30.11.). Pokladní doklady mají patřičné náležitosti (kromě podpisu příkazce operace), jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz k 30.9 a k 31.12.2018 (před závěrečnými zápisy), nedostatky nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz k 30.9 a k 31.12.2018 (před závěrečnými zápisy), nedostatky nebyly zjištěny.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 5 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. Dále byly schváleny rozpočtové změny č. 6 a 7, které byly řádně zveřejněny.

Rozvaha

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 k 30.9.2018 nebyly zjištěny nedostatky. K tomuto datu nebyly proúčtovány žádné účetní operace.

Kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasívech rozvahy bylo zjištěno, že o fondu účetní jednotky tedy nebylo účtováno, přesto, že zastupitelstvo dne 28.3.2018 schválilo zřízení fondu obnovy vodohospodářského majetku. V den dílčí kontroly byl tento nedostatek napraven.

Kontrolou obrátů k 31.12.2018 (před závěrečnými zápisy) nebyly zjištěny nedostatky.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 27.12.2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 5 964 620,- Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 22.1.2018 a na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2018 obec uzavřela veřejnoprávní smlouvy s níže uvedenými subjekty:

- SK Průvan Brzice - neinvestiční dotace ve výši 10 000,- Kč, vyúčtování bude předloženo do 28.12.2018

- Myslivecký spolek "JIVINY", o.s., neinvestiční dotace ve výši 15 000,- Kč, vyúčtování bude předloženo do 28.12.2018

Žádosti o poskytnutí neinvestičních dotací byly předloženy. Vyúčtování poskytnutých dotací bylo předloženo, k 31.12.2018 zaúčtováno na účet 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedené dotace:

UZ 29 014 - finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 76 200,- Kč, k 31.12. zaúčtováno na účtu 672

UZ 98 008 - neinvestiční dotace na volby prezidenta republiky obcí ve výši 22 981,- Kč - vyčerpáno 19 369,- Kč (zaúčtováno na účtu 672), vratka ve výši 3 612,- byla uhrazena 24.1.2019

UZ 98 187 - neinvestiční dotace na do zastupitelstev obcí ve výši 45 000,- Kč - vyčerpáno bylo 33 528,- Kč (zaúčtováno na účtu 672), vratka ve výši 11 472,- Kč byla uhrazena dne 24.1.2019

Na základě Smlouvy o poskytnutí investiční dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 18RGI02-0311 získala obec 550 000,- Kč na realizaci projektu s názvem "Nutná oprava sjízdnosti obecních komunikací po lesní kalamitě". Doba realizace byla stanovena do 31.12.2018, závěrečné vyúčtování o realizaci projektu bylo odesláno poskytovateli 22.11.2018. Akceptace byla doložena.

Smlouvy o dílo

Obec uzavřela dne 21.9.2018 smlouvu o dílo se zhotovitelem - ÚDRŽBA SILNIC Královéhradeckého kraje, a.s. na akci "Brzice-Proruby pokládka asfaltové vrstvy - Etapa II a III" v částce 819 575,- Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.9.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2019 - 2021 a obsahuje všechny potřebné údaje. Byl schválen zastupitelstvem obce 28.3.2018 a zveřejněn elektronicky od 10.4.2018. Na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky. Návrh výhledu byl zveřejněn na úřední desce od 19.2.2018.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za března a listopad. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz k 30.9. 2018, nedostatky nebyly zjištěny.

Kontrolou výkazu k 31.12.2018 bylo zjištěno, že věcné dary v celkové výši 3 220,- Kč byly chybně zaúčtovány zápisem 572/231 POL 5492 namísto 543/231 POL 5194.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2018. 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 M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována, kromě účtu 572, kdy bylo zjištěno duplicitní zaúčtování poskytnutí finančních darů spolkům v celkové výši 50 000,- Kč. V den kontroly byl tento nedostatek napraven.

Kontrolou výkazu k 31.12.2018 (před závěrečnými zápisy) nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2018. 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 M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována, kromě účtu 572, kdy bylo zjištěno duplicitní zaúčtování poskytnutí finančních darů spolkům v celkové výši 50 000,- Kč. V den kontroly byl tento nedostatek napraven.

Kontrolou výkazu k 31.12.2018 (před závěrečnými zápisy) nebyly zjištěny nedostatky.

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 ze zastupitelstva obce ze dne 27.12.2017, 17.1., 28.3., 6.6., 15.8.2018. U zápisů ze zasedání zastupitelstva ze dne 17.1. a 15.8.2018 nejsou podpisy ověřovatelů ani starostky obce (do konečného přezkoumání byly podpisy doplněny).

Dále byly předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce z 7.11., 22.11. a 12.12.2018 (u zápisů z 22.11. a 12.12. chybí podpis starosty).

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 6.6.2018 s výrokem "s výhradou", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 21.5.2018, a to v zákonem požadovaném rozsahu. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 14.6.2018 (některé součásti závěrečného účtu byly zveřejněny již od 21.5.2018) a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka byla schválena dne 6.6.2018, protokol byl předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Brzice

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 1 písm. f) - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.
 - Pokladní i účetní doklady za měsíc listopad nejsou podepsány osobou odpovědnou za účetní případ a zároveň i příkazcem operace.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
 - § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - Smlouva o dílo ze dne 26.4.2017 nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

- Obec přijala systémové opatření ke zveřejňování smluv o dílo na Profilu zadavatele a zároveň dodatečně zveřejnila smlouvu o dílo. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Brzice za rok 2018

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 1 písm. f) - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.
 - Pokladní i účetní doklady za měsíc listopad nejsou podepsány osobou odpovědnou za účetní případ a zároveň i příkazcem operace.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Brzice za rok 2018

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Brzice 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

Brzice, dne 05.02.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

kontrolor

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 Brzice o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Zdeněk Kudrnáč.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, 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, nepořídil 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: 05.02.2019

Zdeněk Kudrnáč

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Brzice	Zdeněk Kudrnáč
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

KONTAKTY:

Nad'a Naglová

736521912

nnaglova@kr-kralovehradecky.cz

Ivana Marková

725301866

imarkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Brzice 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 2018	9 551 388,80 Kč
Příjem v roce 2017	9 323 385,00 Kč
Příjem v roce 2016	4 307 754,00 Kč
Příjem v roce 2015	3 223 095,00 Kč
Příjmy celkem	26 405 622,80 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 601 405,70 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 960 843,42 Kč
---------------------------------------	------------------------

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