



12549/2021/KHK



KUKHK-35817/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Brzice, IČ: 00654001 za rok 2020

Přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.12.2020
- 02.02.2021

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 01.07.2020 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 1.7.2020**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 02.02.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Brzice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

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. 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.

Dále bylo zkontrolováno elektronické zveřejnění rozpočtového opatření č. 6 a 7, nedostatky nebyly zjištěny.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 11.12.2019 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů a výdajů 5 128 500,- Kč. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách včetně informace o plnění minulého období a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

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.

Dále zastupitelstvo obce dne 29.12. 2020 schválilo nový střednědobý výhled na období 2022 - 2023. Kontrolou zveřejnění návrhu i schváleného dokumentu na elektronické úřední desce, nebyly zjištěny nedostatky.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 10.6.2020. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 22.6.2020. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce byla schválena 10.6.2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly kontrolovány inventurní soupisy účtů 231, 261, 374, 403, 419 které byly zaslány elektronicky.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích.

Bankovní výpis

Česká národní banka, č. účtu 94-1313551, zůstatek na účtu k 31.12.2020 činí 2 038 274,34 Kč
Komerční banka, a.s., číslo účtu 12928551, zůstatek na účtu k 31.12.2020 činí 5 855 064,93 Kč

Komerční banka, a.s., číslo spořicího účtu 43-8859520267 (na tomto spořicí účtu je s analytikou 0210 veden i fond obnovy vodovodu a kanalizace), zůstatek na účtu k 31.12.2020 činí 3 031 744,80 Kč

Komerční banka, a.s. výpis opatrovníckého účtu č. 115-2697250227, zůstatek na účtu k 31.12.2020 činí 286 620,26 Kč

Příloha rozvahy

Kontrolou přílohy k 30.9. a k 31.12.2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 30.9.2020 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatecích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, k 30.9. nebylo na těchto účtech účtováno.

Rovněž kontrolou účtu peněžního fondu v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce. K 30.9.2020 nebylo o fondu účtováno.

Kontrolou rozvahy k 31.12.2020 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace proúčtované na účtu 401 a 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou výkazu k 30.9. a k 31.12.2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2020. 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 kromě účtu 511 vůči položce 5171 a účtu 605 vůči položce 1361.

Dále bylo zjištěno, že použitím chybné analytiky došlo k zaúčtování částky 19 190,08 Kč do hospodářské činnosti, kterou však obec nemá. Tento nedostatek byl v den dílčí kontroly odstraněn.

Dále byl kontrolován výkaz k 31.12.2020, nedostatky nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

Darovací smlouvy

Obec poskytla finanční dary - 1 000,- Kč pro Sdružení zdravotně postižených, 20 000,- Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Chvalkovice (schváleno zastupitelstvem 16.9.2020) a 5 000,- Kč pro Oblastní charitu Červený Kostelec.

Darovací smlouvy byly předloženy. Zaúčtováno na účtu 572.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v roce 2020 uzavřela níže uvedené veřejnoprávní smlouvy:

- SK Průvan Brzice, z.s., veřejnoprávní smlouva ze dne 9.1.2020 na poskytnutí dotace ve výši 20 000,- Kč s termínem vyúčtování do 27.12.2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, žádost ze dne 20.11.2019 byla předložena
- Myslivecký spolek JIVINY, o.s., veřejnoprávní smlouva ze dne 9.1.2020 na poskytnutí dotace ve výši 25 000,- Kč s termínem vyúčtování do 27.12.2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, žádost ze dne 20.11.2019 byla předložena
- SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů, veřejnoprávní smlouva ze dne 9.1.2020 na poskytnutí dotace ve výši 20 000,- Kč s termínem vyúčtování do 27.12.2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, žádost ze dne 22.11.2019 byla předložena

Poskytnuté dotace byly k 30.9.2020 vedeny na účtu 373. K 31.12.2020 byly dotace vypořádány a jsou zaúčtovány na účet 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedené účelové dotace:

- UZ 29 030 - neinvestiční dotace od Ministerstva zemědělství na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity za rok 2018 ve výši 661 821,- Kč a za rok 2019 ve výši 246 948,- Kč, zaúčtováno na účtu 672
- UZ 98 024 - jednorázový nenávratný příspěvek jako kompenzační bonus v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2 ve výši 311 250,- Kč, zaúčtováno na účtu 672
- UZ 98 193 - účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do zastupitelstev krajů ve výši 31 000,- Kč, k 30.9. zaúčtováno na účtu 374, k 31.12. byly vyčerpané prostředky ve výši 24 285,90 Kč zaúčtovány na účtu 672 a vratka dotace ve výši 6 714,10 Kč na účtu 374
- Ministerstvo vnitra prostřednictvím kraje poskytlo neinvestiční dotaci na výdaje jednotek SDH ve výši 1 200,- Kč, zaúčtováno na účtu 672

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

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

Zastupitelstvo obce schválilo majetkoprávní úkony a namátkou bylo zkontrolováno:

- Kupní smlouva ze dne 20.4.2020 uzavřená s fyzickou osobou - prodej pozemků p.č. 286/1 (1043 m²) a 2317 (468 m²) za dohodnutou kupní cenu 151 100,- Kč. Záměr prodej zveřejněn od 20.1.2020 do 5.2.2020, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 12.2.2020, kupní cena uhrazena dne 27.4.2020, vyřazeno z majetku obce dnem podání návrhu na vklad 29.5.2020
- Kupní smlouva uzavřená ze dne 1.7.2020 s firmou ATS INVEST s.r.o.- koupě pozemků p.č. 2024 a p.č. 2426 o celkové výměře 6845 m² za dohodnutou kupní cenu 199 000,- Kč. Schváleno na zasedání zastupitelstva dne 10.6.2020, zařazeno do majetku obce dnem podání návrhu na vklad 16.7.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Zastupitelstvo obce zřídilo dne 17.1.2018 Fond obnovy vodovodů a kanalizací. V roce 2019 bylo do fondu v souladu s financováním obnovy vodovodů a kanalizací převedeno 500 000,- Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 23.10.2019. K fondu není zřízen samostatný bankovní účet, vedeno odděleně analytikou 231 0210.

Dne 16.9.2020 schválilo zastupitelstvo obce převod částky 500 000,- Kč do fondu obnovy vodovodu a kanalizace.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Brzice

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 Brzice za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Brzice za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Brzice - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,31 %
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

Hradec Králové, dne 02.02.2021

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 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: 02.02.2021

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

736 521 912

nnaglova@kr-kralovehradecky.cz

Ivana Marková

725 301 866

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 2020	6 853 555,13 Kč
Příjem v roce 2019	6 067 009,00 Kč
Příjem v roce 2018	9 551 389,00 Kč
Příjem v roce 2017	9 323 385,00 Kč
Příjmy celkem	31 795 338,13 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 948 834,53 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 769 300,72 Kč
---------------------------------------	------------------------

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