



8931/2022/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Brzice, IČ: 00654001
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.12.2021
- 01.02.2022

Přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě.

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 14.07.2021 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 Brzice
Brzice 20
552 05 Hoříčky

Zástupci za obec:

starosta - Zdeněk Kudrnáč
účetní - Jarmila Postupová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naďa 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 28.06.2021**

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 01.02.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Brzice byly přezkoumány následující písemnosti:

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 9 rozpočtových změn. Namátkově byly kontrolovány rozpočtové změny č. 3, 4, 7. Rozpočtová opatření 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 bylo provedeno rozpočtové opatření č. 10, schválené 22.12.2021 zastupitelstvem obce. Jeho zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16.12.2021 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 4.878.150,- Kč. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 23.11.2020, a to včetně informace o plnění rozpočtu předchozího roku.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 12.01.2021. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2023 dne 29.12.2020. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 14.12.2020 do schválení. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, a to od 12.01.2021. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 23.06.2021. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 10.05.2021 do schválení. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 07.07.2021. 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 na zasedání zastupitelstva dne 23.06.2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly ověřeny elektronicky zaslané inventurní soupisy účtů 231, 261, 374, 401, 403 a 419. Zůstatky na účtech souhlasí na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha k 30.09.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.09.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace na těchto účtech k 30.09.2021 neproběhly. 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.

Dále ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.12.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtu peněžního fondu v porovnání se zdroji krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondu účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

Bankovní výpis

Komerční banka, a.s., č. účtu 12928551/0100

Komerční banka, a.s., č. účtu 43-8859520267/0100

ČNB, č. účtu 94-1313551/0710

Zůstatky finančních prostředků k 31.12.2021 souhlasí se zůstatkem v rozvaze na účtu 231.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.09.2021. 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 dodržována, kromě návaznosti:

- účtu 605 (34250,-) vůči POL 1361 (1250,-) ve výši 33.000,- Kč

- účtu 606 (135.000,-) vůči POL 134x (170.253,-) ve výši 35.253,- Kč

- účtu 684 (1.470.667,20) vůči POL 1211 DPH (1.477.269,02) ve výši 6.601,82 Kč

Výše uvedené nedostatky byly v den kontroly opraveny, zbývá pouze rozdíl k účtu 606 vůči POL 134x ve výši 2.253,- Kč.

Kontrolován byl výkaz 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 RS z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva za období leden až prosinec byly vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. a usnesením zastupitelstva obce.

Účetní doklad

V souvislosti s kupními smlouvami byly předloženy níže uvedené účetní doklady:

- č. 12021 ze dne 12.01.2021 - předpis na základě záměru
- č. 52021 ze dne 12.05.2021 - odúčtování pozemku z majetku
- č. 81 ze dne 17.05.2021 - úhrada kupní smlouvy
- č. 92021 ze dne 01.09.2021 - odúčtování pozemku za majetku
- PPD ze dne 16.08.2021 - úhrada kupní smlouvy

V souvislosti s poskytnutými dotacemi bylo předloženo:

- doklad č. 64 ze dne 22.04.2021 - zaúčtování na účet 373 ve výši 65.000,- Kč
- doklad č. 122021 ze dne 31.12.2021 - zaúčtování na účet 572 ve výši 65.000,- Kč

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

Kupní smlouva ze dne 10.05.2021 na prodej pozemku p.č. 300/11 o výměře 940 m2 zahrada v k.ú. Brzice, kupní cena ve výši 94.000,- Kč byla uhrazena dne 17.05.2021, prodej pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 10.03.2021, záměr prodeje byl zveřejněn od 12.01.2021 do 28.01.2021, pozemek byl odúčtován z majetku obce v den podání návrhu na vklad, a to 12.05.2021

Kupní smlouva ze dne 26.07.2021 na prodej pozemku p.č. 2286/6 o výměře 9 m2 v k.ú. Brzice, kupní cena 900,- Kč, trvalý travní porost, záměr byl zveřejněn od 05.10.2020 do 26.10.2020, prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 23.06.2021, kupní cena byla uhrazena dne 16.08.2021, pozemek byl odúčtován z majetku obce dne 01.09.2021 v den podání návrhu na vklad.

Smlouvy nájemní

Obec jako propachtovatel uzavřela Smlouvu o zemědělském pachtu dne 20.10.2021. Předmětem pachtu jsou zemědělské pozemky p.p.č. 1222 o výměře 6441 m2 a p.p.č. o výměře 3298 m2. Roční pachtovné činí 3.019,- Kč. Záměr propachtovat pozemky byl zveřejněn od 13.09.2021 do 29.09.2021.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela darovací smlouvy na poskytnutí finančních darů např. pro:

Oblastní charita Červený Kostelec – 5.000,- Kč, smlouva uzavřena 28.06.2021, schváleno ZO dne 23.06.2021

Obec Hrušky – předloženo potvrzení o přijetí daru ve výši 50.000,- Kč ze dne 08.11.2021, schváleno ZO dne 08.09.2021

Základní škola a Mateřská škola Chvalkovice – 20.000,- Kč, smlouva ze dne 04.10.2021, schváleno v zastupitelstvu obce dne 29.09.2021

Poskytnuté dary jsou zaúčtovány na účtu 572.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v roce 2021 uzavřela níže uvedené veřejnoprávní smlouvy:

- SK Průvan Brzice, z.s., veřejnoprávní smlouva ze dne 29.03.2021 na poskytnutí dotace ve výši 20 000,- Kč s termínem vyúčtování do 27.12.2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, žádost ze dne 19.11.2020 byla předložena

- Myslivecký spolek JIVINY, o.s., veřejnoprávní smlouva ze dne 29.03.2021 na poskytnutí dotace ve výši 25 000,- Kč s termínem vyúčtování do 27.12.2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, žádost ze dne 19.11.2020 byla předložena

- SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů, veřejnoprávní smlouva ze dne 29.03.2021 na poskytnutí dotace ve výši 20 000,- Kč s termínem vyúčtování do 27.12.2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, žádost ze dne 19.11.2020 byla předložena

Po předložení vyúčtování byly výše uvedené poskytnuté dotace zaúčtovány na účet 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 30.09.2021 posíleny o níže uvedené dotace:

- UZ 14 004 - neinvestiční dotace na výdaje jednotek SDH ve výši 2.800,- Kč, zaúčtováno na účet 672

- UZ 98 037 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ve výši 10.564,26 Kč, 41.289,66 Kč a 2.259,97 Kč, zaúčtováno na účtu 672

- UZ 98 071 - neinvestiční dotaci ve výši 31.000,- Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky. Vyčerpané prostředky ve výši 28.607,45 Kč byly zaúčtovány na účet 672, vratka činí 2.392,55 Kč a je vedena k 31.12.2021 na účtu 374

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

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 včetně usnesení.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Brzice

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 Brzice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Brzice za rok 2021

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,65 %
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 01.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

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 Brzice byl projednán dne 01.02.2022, 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, 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, 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 Brzice
2. Královéhradecký kraj

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 2021	5 773 124,21 Kč
Příjem v roce 2020	6 853 555,00 Kč
Příjem v roce 2019	6 067 009,00 Kč
Příjem v roce 2018	9 551 389,00 Kč
Příjmy celkem	28 245 077,21 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 061 269,30 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 236 761,58 Kč
---------------------------------------	------------------------

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