

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

JID: 9740/2017/KUUK
Jednací číslo.: 256/KON/2016

Stejnopis č. 2

1. ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Bříza, IČ: 00263419** **za rok 2016**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.10.2016
- 1.3.2017

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání proběhlo v obci Bříza se sídlem Bříza 110, 413 01 Roudnice nad Labem.

Přezkoumání vykonala:

- **Ing. Gabriela Šilínková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Jitka Procházková** - starostka
- **Eva Eflerová** - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	ke dni 31.12.2016 byly provedeny změny rozpočtu na základě rozpočtových opatření č. 1 až 7 evidovanými podle časové posloupnosti a schvalovanými na zasedáních zastupitelstva obce Bříza (dále jen „ZO“) ve dnech 25.1., 15.3., 2.5., 29.8., 24.10., 12.12. a 31.12.2016. Jednotlivá rozpočtová opatření byla zaevidována v účetním systému vč. jejich promítnutí do měsíčních finančních výkazů a to v návaznosti na příslušné usnesení výkonného orgánu obce Bříza.
Rozpočtový výhled	zpracován na roky 2015 - 2018; projednán a schválen na zasedání ZO dne 12.8.2015.
Schválený rozpočet	ZO dne 14.12.2015 projednalo a schválilo vyrovnaný rozpočet s příjmy a výdaji ve výši 5 216 tis. Kč; ZO zároveň stanovilo závazné ukazatele rozpočtu hospodaření dle účelového členění rozpočtové skladby (paragrafů); schválený rozpočet byl shodně pořízen do výkazu pro plnění rozpočtu FIN 2-12M.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	stanoveny a schváleny ZO dne 14.12.2015.
Bankovní výpis	odsouhlasení zůstatků na bankovních účtech na zůstatek SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC v rozvaze ke dni 30.6. a 31.12.2016.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená s odpovědnou osobou ze dne 15.1.2015.
Evidence pohledávek	stav pohledávek ke dni 30.6. a 31.12.2016.
Evidence závazků	stav závazků ke dni 30.6. a 31.12.2016.
Faktura	kontrolovány došlé faktury výběrovým způsobem v období květen, červen a prosinec 2016 a vydané faktury ke dni 30.6. a 31.12.2016.
Hlavní kniha	ke kontrole předložena předvaha analytická sestavená ke dni 30.6. a 31.12.2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků provedena v souladu s Plánem inventur ze dne 1.12.2016, ke kontrole předloženy inventurní soupisy v rozsahu analytických účtů, Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2017.
Kniha došlých faktur	ke kontrole předložena kniha došlých faktur sestavená ke dni 30.6. a 31.12.2016.
Kniha odeslaných faktur	ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur sestavená ke dni 30.6. a 31.12.2016.
Odměňování členů zastupitelstva	kontrola správnosti stanovení výše a vyplacení odměn neuvolněné starostky a místostarosty, předsedy kontrolního výboru a člena zastupitelstva dle mzdových listů za období 1-12/2016.
Pokladní doklad	ZO dne 26.1.2015 stanoven denní pokladní limit. Kontrola pokladních dokladů výběrovým způsobem v období září a prosinec 2016.
Pokladní kniha	ověřen stav zůstatku v pokladní knize na SÚ 261 - Pokladna výkazu

(deník)	Rozvaha a výkazu Fin2-12M, paragraf 6171, položka 5182 ke dni 30.6. a 31.12.2016.
Příloha rozvahy	ke kontrole předložen výkaz Příloha účetní závěrky sestavený ke dni 30.6. a 31.12.2016.
Rozvaha	ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený ke dni 30.6. a 31.12.2016.
Účetní deník	ke kontrole předložen Účetní deník sestavený ke dni 30.6. a 31.12.2016.
Účtový rozvrh	ke kontrole byl předložen účtový rozvrh sestavený v analytickém členění syntetických účtů pro účetní období 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke kontrole předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený ke dni 30.6. a 31.12.2016.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ke kontrole předložen výkaz Rozvaha příspěvkové organizace Mateřské školy Zvoneček v Bříze sestavený ke dni 30.6. a 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřské školy Zvoneček v Bříze sestavený ke dni 30.6. a 31.12.2016.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřská škola Zvoneček v Bříze. zřizovací listina ze dne 1.9.2014 ke dni 31.12.2016 beze změn. ZO dne 15.3.2016 schválilo účetní závěrku PO a převedení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2015 do rezervního fondu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ke dni 31.12.2016 obec přijala účelové prostředky z rozpočtu MPSV pod ÚZ 13013 na základě dohody č. LTA-VN-29/2015 ze dne 16.2.2015 a Dodatku č. 2 ze dne 26.10.2015, pod ÚZ 131 01 na základě dohody č. LTA-VN-40/2015 ze dne 25.10.2016, z rozpočtu MŽP a SFŽP pod ÚZ 15828 a 15829 na projekt CZ.1.02/7.1.00/15.29392 „Zahrada v přírodním stylu při mateřské škole Zvoneček v Bříze“ a z rozpočtu MF - prostřednictvím Ústeckého kraje pod ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů. Bylo ověřeno označení příjmů a výdajů příslušným účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 27.6. 2016 k VZMR "Oprava střechy MŠ Bříza".
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva č. 1/2016 ze dne 6.6.2016 na prodej p.č. 385/5 o výměře 82 m ² v k.ú. Bříza.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	na prodej p.č. 385/5 o výměře 82 m ² v k.ú. Bříza.
Dokumentace k veřejným zakázkám	ke kontrole předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce "Oprava střechy MŠ Bříza".
Vnitřní předpis a směrnice	ke kontrole předloženy vnitřní předpisy platné pro rok 2016.
Výsledky kontrol zřízených organizací	dne 3.3.2016 byla provedena kontrola hospodaření PO Mateřská škola Zvoneček v Bříze, bez zjištění nedostatků v rámci ověřovaných oblastí; doloženo Zprávou o kontroly finanční komise v MŠ Zvoneček v Bříze.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zastupitelstvo obce Bříza zasedalo ve dnech 25.1., 15.3., 2.5., 30.5., 29.8., 24.10. a 12.12. 2016; doloženo zápisy a usneseními ze zasedání ZO - pro potřeby kontroly použity podpůrným způsobem.
Účetní závěrka obce za rok 2015	účetní závěrku obce sestavenou ke dni 31.12.2015 schválilo ZO dne 15.3.2016, doloženo protokolem o schválení účetní závěrky.

Vnitřní kontrola činnost finančního výboru doložena zápisem z kontroly ze dne 3.3. a 7.12.2016, činnost kontrolního výboru doložena zápisem ze dne 25.8. a 10.12.2016.

II. **Zástupce ÚSC Bříza prohlašuje, že:**

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bříza
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bříza za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bříza za rok 2016

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bříza za rok 2016

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Bříza dne 1.3.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Šilínková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Bříza o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržel a

Dne: 1.3.2017

.....

Jitka Procházková
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Bříza	Jitka Procházková
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Gabriela Šilínková

Poznámka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje.

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** příslušnému přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), 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**.

Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.