

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1475/2018/KUUK
Jednací číslo.: 480/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Bříza, IČ: 00263419 za rok 2017

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 21.8.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Bříza se sídlem Bříza 110, 413 01 Roudnice nad Labem ve dnech:

- 25.9.2017
- 26.3.2018

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- **Ing. Pavel Domorád** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Magdalena Chottová** – kontrolor

Závěrečné přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- **Ing. Pavel Domorád** – kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Iva Krbcová** - kontrolor

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 s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů:

- 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 právníky 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 zvláštního právního předpisu,
- 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,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. 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	na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obce i elektronicky v souladu se zákonem.
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2017 obec provedla celkem 9 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena na jednání ZO takto: - rozpočtové opatření č. 1 ZO dne 27.3.2017, zveřejněno 30.3.2017, - rozpočtové opatření č. 2 ZO dne 3.5.2017, zveřejněno 5.5.2017, - rozpočtové opatření č. 3 ZO dne 22.5.2017, zveřejněno 29.5.2017, - rozpočtové opatření č. 4 ZO dne 26.6.2017, zveřejněno 27.6.2017, - rozpočtové opatření č. 5 ZO dne 14.8.2017, zveřejněno 15.8.2017, - rozpočtové opatření č. 6 ZO dne 18.9.2017, zveřejněno 19.9.2017, - rozpočtové opatření č. 7 ZO dne 30.10.2007, zveřejněno 3.11.2017, - rozpočtové opatření č. 8 ZO dne 11.12.2017, zveřejněno 13.12.2017, - rozpočtové opatření č. 9 starostka, 31.12.2017, zveřejněno 4.1.2018. ZO na svém jednání dne 11.10.2015 pověřilo starostku obce schvalováním RO. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 30.6. a k 31.12.2017 a v obci jsou evidována v časové posloupnosti v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	Střednědobý výhled je v obci zpracován na roky 2017-2020. Návrh střednědobého výhledu a poté schválený střednědobý výhled byly zveřejněny v souladu se zákonem. Projednání a schválení SVR se uskutečnilo na jednání ZO dne 27.3.2017.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 12.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 5 232 900,00 Kč, výdajů 6 729 000,00 Kč. Rozpočtový schodek je financován nahospodařenými prostředky z minulých let. Rozpočet byl schválen v paragrafovém znění, rozpis rozpočtu je v třídění podle rozpočtové skladby a do finančního výkazu FIN 2-12 M byl pořízen shodně se schváleným rozpočtem ve smyslu Přílohy 6 odst. 3 vyhlášky MFČR č. 5/2014 Sb. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce obce i elektronicky v souladu se zákonem.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na činnost byl projednán a schválen na jednání ZO v rámci rozpočtového schvalovacího procesu dne 12.12.2016.
Závěrečný účet	za rok 2016 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 27.3.2017 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu a poté schválený závěrečný účet byly zveřejněny na úřední desce obce i elektronicky v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.6. a k 31.12. základního běžného účtu souhlasil se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet v Rozvaze k 30.6. a k 31.12.2017.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 26.1.2015.

Faktura	Byly ověřeny došlé faktury za měsíc červen 2017 od č. 3056 do č. 3091, za měsíc prosinec 2017 od č. 3154 do č. 3172, vydané faktury za období leden - červen 2017 od č. 2017001 do č. 2017003, za červenec - prosinec 2017 od č. 2017004 do č. 2017005.
Hlavní kniha	(obratová předvaha) k 30.6. a k 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla k 31.12.2017 inventarizaci majetku a závazků. Inventurní soupisy byly vyhotoveny, Inventarizační zpráva byla zpracována dne 29.1.2018. Z obsahu inventarizační zprávy vyplývá, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	k 30.6. a k 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	k 30.6. a k 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - prosinec 2017 u: - uvolněné starostky, - neuvolněného místostarosty, - neuvolněného předsedy finančního výboru. Do 30.3.2017 starostka vykonávala funkci jako neuvolněná, od 1.4.2017 jako uvolněná. Členové výborů nejsou zastupitelé.
Pokladní doklad	Byly ověřeny pokladní doklady od č. 211 do č. 232 za měsíc červen 2017 a od č. 351 do č. 370 za měsíc prosinec 2017.
Pokladní kniha (deník)	Nulový stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2017 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 31.12.2017 a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2017.
Příloha rozvahy	k 30.6. a k 31.12.2017.
Rozvaha	k 30.6. a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Byly ověřeny účetní doklady k bankovním výpisům KB č. 6 od č. 290 do č. 321, za prosinec 2017 od č. 626 do č. 689.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Finanční výkazu FIN 2-12 M k 30.6. a k 31.12.2017. Podle údajů o příjmech a výdajích po konsolidaci v tomto výkazu k 31.12.2017, rozpočtové hospodaření obce k 31.12.2017 skončilo s převahou rozpočtových výdajů nad rozpočtovými příjmy ve výši 1 961 311,69 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6. a k 31.12.2017.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.6. a k 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.6. a k 31.12.2017.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci, kterou je Mateřská škola "Zvoneček" v Bříze. U zřizovací listiny nedošlo k změně, majetkoprávní vztah je řešen Smlouvou o výpůjčce ze dne 1.4.2015. Hospodaření příspěvkové organizace v roce 2016 skončilo se zlepšeným výsledkem ve výši 119,00 Kč, na jednání ZO dne 27.3.2017 bylo odsouhlaseno jeho rozdělení do rezervního fondu. Účetní závěrka za rok 2016 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 27.3.2017. Hospodaření příspěvkové organizace v roce 2017 skončilo zhoršeným výsledkem hospodaření ve výši - 10 567,67 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Byla ověřena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16.1.2017 na částku 100 tis. Kč, příjemce TJ Sokol Bříza. Zveřejněna byla dne 16.1.2017.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V období leden - prosinec 2017 obec přijala účelové prostředky podle následujících účelových znaků: ÚZ 13101 - aktivní politika zaměstnanosti (úřad práce), přijato bylo 385 703,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, navíc byly použity vlastní prostředky ve výši 45 000,00 Kč, ÚZ 33063 - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR, přijato 155 343,00 Kč, jedná se o prostředky pro mateřskou školu, ÚZ 98071 - dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, přijato bylo 26 000,00 Kč, čerpáno bylo 11 253,00 Kč, rozdíl ve výši 14 747,00 Kč byl vrácen dne 3.1.2018. Dotace na volby podle ÚZ 98071 byla ověřena z pohledu: - přijetí a zaúčtování dotace, - vyúčtování dotace obci, - vyúčtování dotace od KÚÚK (uznání nákladů obce), - účtování o vrácení části dotace. Současně bylo ověřeno označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy nájemní	Byla ověřena Pachtovní smlouva č. 2/2017 ze dne 27.4.2017 na p. p. č. 244/2 o výměře 2 483 m ² , p. p. č. 230/104 o výměře 2 194 m ² a p. p. č. 234 o výměře 639 m ² v k. ú. Bříza. Záměr pachtu byl zveřejněn od 3.4.2017 do 26.4.2017, pacht byl schválen na jednání ZO dne 27.3.2017.
Smlouvy o dílo	ze dne 4.5.2017 na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Modernizace veřejného osvětlení v obci Bříza".
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla ověřena veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Modernizace veřejného osvětlení v obci Bříza, pozornost byla zaměřena na - typ veřejné zakázky, - název akce, - způsob zadávacího řízení, - zveřejnění na elektronické desce, - oslovené firmy, - výběr dodavatele a jeho odsouhlasení ZO.
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2017, podpůrně byla použita Směrnice k zadávání veřejných zakázek a Směrnice o způsobu a zásadách vedení účetnictví a inventarizace k provedení inventarizace ze dne 30.10.2017.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis z kontroly finančního hospodaření Mateřské školy Zvoneček v Bříze ze dne 16.2.2017 a ze dne 10.4.2017.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrně byly použity zápisy z jednání ZO dne 12.12.2016, 21.2.2017, 27.3.2017, 3.5.2017, 22.5.2017, 26.6.2017, 14.8.2017, 18.9.2017, 30.10.2017, 11.12.2017.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky činí 0,00 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka	za rok 2016 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 27.3.2017.
Vnitřní kontrola	Podpůrně byly použity zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 16.2.2017, 17.8.2017 a kontrolního výboru ze dne 10.4.2017, 12.6.2017, 11.12.2017.

II. Zástupce ÚSC Bříza prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Bříza za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bříza za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bříza za rok 2017

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bříza za rok 2017

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 26.3.2018.

Bříza dne 26.3.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Domorád
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Iva Krbcová
kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Bříza o počtu 8 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

OBEC BŘÍZA
41301 BŘÍZA
okres Litoměřice
IČO:263419

Dne: 26. 3. 2018

.....
Jitka Procházková
starostka

Rozdělovník :

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

Poučení:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad 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 přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1) přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.