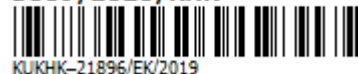




3089/2020/KHK



KUKHK-21896/EK/2019

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březina, IČ: 00578240 za rok 2019**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 15. 10. 2019
- 23. 01. 2020

na základě písemné žádosti obce Březina 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 28.06.2019 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 Březina  
Březina 43  
506 01 Jičín**

### **Zástupci za Obec:**

- Libor Valenta - starosta obce
- Dominika Jand'ourková - účetní
- Jan Kulhánek - místostarosta

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:  
Ing. Monika Kliková

**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 19.6.2019**

### **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 23. 01. 2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Březina 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 starostou obce. Do dne konečného přezkoumání bylo schváleno a provedeno 8 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.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 14. 11. 2018 do 18. 12. 2018 a na elektronické desce obce od 14. 11. 2018 do 18. 12. 2019. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2019 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17. 12. 2018 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 1,795.029,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet dle paragrafového členění byl porízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zastupitelstvo obce schválilo Střednědobý rozpočtový výhled dne 8. 11. 2017. Rozpočtový výhled je sestaven na období let 2019 - 2021. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v zákonem stanoveném termínu.

Zastupitelstvo obce schválilo Střednědobý rozpočtový výhled dne 12. 12. 2019. Rozpočtový výhled je sestaven na období let 2022 - 2024. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v zákonem stanoveném termínu.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 22. 5. 2019 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické desce v období 24. 4. 2019 - 30. 5. 2019 a na elektronické úřední desce v období 24. 4. 2019 - 29. 5. 2019. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 22. 5. 2019 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na tomto zasedání ZO byla schválena i účetní závěrka obce. Účetní závěrka je doložena protokolem.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva. Kontrolou bylo zjištěno, že p. starostovi, který rezignoval na funkci nebylo vyplaceno odchodné. Nově zvolenému p. starostovi byla za měsíc březen vyplacena odměna v nesprávné výši - vlivem nesprávného výpočtu poměrné části o 466,- Kč vyšší. Výplata odměn za měsíc leden až září 2019, dle předložených mzdových listů, u ostatních členů zastupitelstva byla provedena dle stanovení.

Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání byly napraveny. Výplata odměn za rok 2019 byla tedy provedena dle stanovení.

### **Pokladní doklad**

Byly kontrolovány pokladní doklady za období červen a září 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a září 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena v elektronické podobě a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena v elektronické podobě a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30. 9. 2019. 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, vyjma účtu 538 - Jiné daně a poplatky, ve výši Kč 1.000,- (zaúčtován poplatek za vklad do KN). Obec doložila opravu zaúčtování dokl. č. 1026 ze dne 1. 10. 2019.

Dále byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 12. 2019, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za období červen a září 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Evidence majetku**

Majetek obce je veden v počítači (software).

### **Bankovní výpis**

Obec vede bankovní účet č. 1161784349/0800 u České spořitelny, a.s. a účet č. 94-7515541/0710 u ČNB.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

### **Smlouvy nájemní**

Dle prohlášení zástupce obce nebyla v roce 2019 uzavřena nájemní ani pachtovní smlouva.

### **Dohody o provedení práce**

Dle prohlášení zástupce obce nebyly uzavřeny se zastupiteli obce žádné dohody o provedení práce.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Dle sdělení zástupce obce nebyla v roce 2019 uzavřena žádná smlouva o poskytnutí účelové dotace.

### **Darovací smlouvy**

Dle sdělení zástupce obce v roce 2019 obec neuzavřela žádnou darovací smlouvu.

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

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 29. 3. 2019. Touto smlouvou obec kupuje pozemek parc. č. 81/9 v k. ú. Březina u Jičina o výměře 8 m<sup>2</sup> za částku Kč 1.000,--. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 29. 3. 2019. Platba byla provedena dne 29. 3. 2019. Zastupitelstvo obce schválilo tento majetkový úkon dne 7. 2. 2019.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy obce byly v roce 2019 posíleny o účelovou dotaci ze SR pod ÚZ 98348 na výdaje na volby do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč. Příjem dotace ve výši 14.510,- Kč byl účtován ve prospěch účtu 672 - Výnosy z transferů, nespotřebovaná část dotace ve výši 14.490,- Kč je k 31. 12. 2019 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a bude vrácena v rámci finančního vypořádání.

z r. 2018

- z dotačního fondu KHK dle Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 18RGI02-0363 ze dne 19. 12. 2018 - účelová investiční dotace na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu "Obecní úřad". Doba realizace byla stanovena na období od 15. 9. 2018 - 31. 12. 2019. Vyúčtování dotace je příjemce povinen odeslat do 31. 12. 2019. Dne 2. 1. 2019 byla poskytovateli předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu. K 31. 12. 2018 byla dotace vedena na účtu 374. Při dílčím přezkoumání za rok 2019 bylo předloženo sdělení poskytovatele o akceptaci předloženého vyúčtování. Dotace byla zúčtována.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Projektová dokumentace vodovod Březina - VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání VZMR pro obec Březina v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Jan Příbyl s nabídkovou cenou 328.158,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 11. 9. 2019, cena ve smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou.

#### **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.

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Březina

**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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 777 odst. 2 - Členovi zastupitelstva obce, který byl v průběhu funkčního období odvolán nebo se vzdal funkce, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.
  - Starostovi, který rezignoval na funkci neuvolněného starosty, nebylo poskytnuto odchodné.

*- Při konečném přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že odchodné p. starostovi bylo dodatečně poskytnuto. (napraveno)*

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Březina za rok 2019**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.**

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Březina za rok 2019**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Březina - za rok 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,57 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Březina k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Březina 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**



**Březina, dne 23. 01. 2020**

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Ing. Vendula Hynková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ing. Monika Kliková .....

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Březina.

**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 Březina o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Libor Valenta.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neposkytoval žádné dotace ze svého rozpočtu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, darovací, 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: 23. 01. 2020

**Libor Valenta**

.....  
starosta obce

.....  
podpis

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Březina	Libor Valenta
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

### **KONTAKTY:**

Ing. Vendula Hynková

727 873 835

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková

725 574 382

mklikova@kr-kralovehradecky.cz

## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Březina 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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2019	1 925 064,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 006 824,00 Kč
Příjem v roce 2017	1 623 029,00 Kč
Příjem v roce 2016	1 690 788,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>8 245 705,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>2 061 426,25 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>1 236 855,75 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
----------------------------	----------------

<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>
--------------------------------	-----------