

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BŘEZOVÁ

IČ: 00233153

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Březová za rok 2018 bylo zahájeno dne 07.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.09.2018
- 02.04.2019

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Březová
Březová 23
267 51 Zdice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Vejražková

Zástupci obce:

Ing. Jakub Martinák - starosta
Gabriela Rešl - místostarostka
Monika Štorkánová - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 02.04.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- platný pro rok 2018

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 11.12.2017 do 28.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 27.12.2017 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet vyvěšen od 12.1.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 28.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou a místostarostkou obce dne 10.1.2018, vyvěšeno 22.1.2018
- č. 2 schválené starostkou a místostarostkou obce dne 1.3.2018,
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 25.6.2018, vyvěšeno 18.7.2018
- č. 4 schválené starostkou a místostarostkou obce dne 2.7.2018, vyvěšeno 18.7.2018,
- č. 5 schválené starostkou dne 3.9.2018, vyvěšeno dne 25.9.2018,
- č. 6 schválené starostkou dne 4.10.2018, vyvěšeno dne 19.10.2018,
- č. 7 schválené zastupitelstvem dne 20.12.2018, vyvěšeno dne 7.1.2019

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen a projednán zastupitelstvem obce dne 25.6.2018 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh vyvěšen v době od 9.6.2018 do 25.6.2018, schválený závěrečný účet vyvěšen od 27.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2018 (ze dne 12.9.2018), k 31.12.2018 (ze dne 16.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2018 (ze dne 15.7.2018), k 31.12.2018 (ze dne 23.1.2019)

Rozvaha

- k 30.6.2018 (ze dne 15.7.2018), k 31.12.2018 (ze dne 23.1.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2018 (ze dne 15.7.2018), k 31.12.2018 (ze dne 23.1.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- za srpen, prosinec 2018, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2018, k 31.12.2018

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2018, k 31.12.2018

Faktura

- došlá č. 87 z 2.7.20178 - č. 97 z 20.7.2018, č. 152 z 3.12.2018 - č. 1163 z 27.12.2018
- vydaná č. 22 z 7.11.2018

Bankovní výpis

- č. 29 - 33 za červen 2018, č. 52 z 9.12.2018 - č. 56 z 31.12.2018 k běžnému účtu č. 364264349/0800 vedenému u České spořitelny a.s.,
- č. 18 z 31.8.2018, č. 28 z 31.12.2018 k účtu č. 94-3519131/0710 vedenému u České národní banky

Účetní doklad

- č. 18-801-00321 z 2.7.2018 - č. 18-801-00370 z 31.7.2018, č. 18-801-00553 z 3.12.2018 - č. 18-801-00606 z 31.12.2018 k běžnému účtu,
- č. 18-802-00018 z 31.8.2018, č. 18-802-00030 z 31.12.2018 k účtu ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za červenec a září 2018, skonto pokladní hotovosti ve výši 45 760,00 Kč dne 18.9.2018,9:00 hod. souhlasí se stavem v pokladní knize k 17.9.2018, doklad č. 371

Pokladní doklad

- č. 305 z 2.7.2018 - č. 331 z 27.7.2018, č. 428 z 3.12.2018 - č. 456 z 19.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v počítači, v modulu programu Keo

Evidence majetku

- vedena v počítači, v modulu programu Keo

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018, zejména plán inventur z 17.12.2018, proškolení inventarizační komise z 14.1.2018, inventurních soupisů k 31.12.2018, výpisu z listu vlastnictví, závěrečné inventarizační zprávy z 31.1.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněné starostky a neuvolněné místostarostky, dle výplatních listin za červen, březen 2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 25.6.2018,
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2017 ze dne 25.6.2018.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 18.1.2018. Obec Březová jako objednatel, ACP AUComp CZ, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je realizace akce:"Elektroinstalace kulturního domu Březová č. p. 53, k.ú. Březová u Hořovic". Smlouva uzavřena na základě výběrového řízení schváleného zastupitelstvem obce dne 12.1.2018. Cena díla činí Kč 368 130,00 (bez DPH) a je shodná s nabídkovou cenou.

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

- Směnná smlouva ze dne 28.8.2018. Obec Březová směňuje s pí K.M. pozemek parc. č. 396/4 (26 m2 - ostatní komunikace) za pozemek parc. č. 142/3 (34 m2 - zahrada). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2018.
- Kupní smlouva ze dne 15.6.2018. Obec Březová prodává p. M.H. pozemek parc. č. 498/45 (1115 m2 - orná půda). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.4.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke směnné smlouvě ze dne 28.8.2018 - zveřejněn od 4.5.2018 do 25.6.2018
- ke kupní smlouvě ze dne 15.6.201 - zveřejněn od 10.4.2018 do 26.4.2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 25.9.2018, obec poskytuje dotaci ve výši 35 000,00 Kč SK Březová 08 z.s. na úhradu nákladů 20 zápasů fotbalového družstva Březová, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.7.2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci: "Elektroinstalace kulturního domu Březová č. p. 53, k.ú. Březová u Hořovic" obsahuje Výzvu k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 3.1.2018, oslovení 6-ti firem, nabídky 2 firem, Zprávu o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12.1.2018. Vybrána byla firma s nejnižší nabídkovou cenou, která souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo ze dne 18.1.2018. Faktura uhrazena dne 23.2.2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.12.2017 (schválený rozpočet), ze dne 12.1.2018, ze dne 1.3.2018, ze dne 10.4.2018, ze dne 30.4.2018, ze dne 25.6.2018 (schválený závěrečný účet a účetní závěrka obce a příspěvkové organizace za rok 2017), ze dne 12.7.2018, ze dne 4.10.2018, ze dne 2.11.2018 (ustavující), ze dne 20.12.2018, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě Mateřská škola Březová ze dne 26.1.2018.

V kontrolovaném období obec Březová, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Březová:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 78 odst. 3, neboť:

Obec ke dni konečného přezkoumání nedoložila čestné prohlášení pro účely výplaty odchodného bývalé místostarostky obce.

▪ **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Kontrolou výkazu Fin 2-12M k 31.12.2019 byly překročeny výdaje např. na položkách 5155, 5169 - paragraf 3613, pol. 5021,5154,5155,5162,5163,5169 paragraf 6171.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Březová za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec ke dni konečného přezkoumání nedoložila čestné prohlášení pro účely výplaty odchodného bývalé místostarostky obce.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Kontrolou výkazu Fin 2-12M k 31.12.2019 byly překročeny výdaje např. na položkách 5155, 5169 - paragraf 3613, pol. 5021,5154,5155,5162,5163,5169 paragraf 6171.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

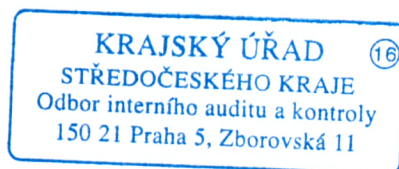
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

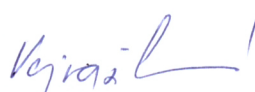
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Březová 02.04.2019



Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Vejražková


.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

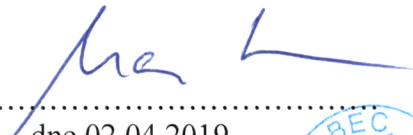
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březová o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Jakub Martinák, starosta obce.

Ing. Jakub Martinák
starosta obce Březová


.....
dne 02.04.2019



Poučení:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Březová	Ing. Jakub Martinák