

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BŘEZOVÁ

IČ: 00233153
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Březová za rok 2017 bylo zahájeno dne 08.01.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.06.2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

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:

Martina Nedvědová - starostka

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 právníckými 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 právníckých 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 05.06.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- platný pro rok 2017

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 14.12.2016 do 30.12.2016

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2016 jako schodkový, schodek bude hrazen z přebytků minulých let, závazné ukazatele dle odvětvové třídy - paragrafy, schválený rozpočet vyvěšen od 30.12.2016

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 30.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 10 schválené starostkou a místostarostkou obce

Závěrečný účet

- za rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2017 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh vyvěšen v době od 14.6.2017 do 30.6.2017, schválený závěrečný účet vyvěšen od 30.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017 (ze dne 25.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017 (ze dne 14.2.2018)

Rozvaha

- k 31.12.2017 (ze dne 14.2.2018)

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017 (ze dne 15.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- za prosinec 2017, dle potřeby

Účetní deník

- platný pro rok 2017

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2017

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2017

Faktura

- došlá č. 52 z 26.4.2016 - č. 62 z 15.5.2017, č. 141 z 1.12.2017 - č. 152 z 22.12.2017
- vydaná č. 7 z 26.4.2017, č. 8 z 15.5.2017

Bankovní výpis

- č. 20 z 7.5.2017 - č. 24 z 31.5.2017, č. 57 z 3.12.2017 - č. 61 z 31.12.2017 k běžnému účtu č. 364264349/0800 vedeném u České spořitelny a.s.,
- č. 30 z 29.12.2017 k účtu č. 94-3519131/0710 vedeném u České národní banky

Účetní doklad

- č. 17-802-00032 z 29.12.2017 k účtu ČNB,
- č. 17-801-00211 z 2.5.2017 - č. 17-801-00258 z 31.5.2017, č. 17-801-00521 z 1.12.2017 - č. 17-801-570 z 31.12.2017

Pokladní doklad

- č. 181 z 5.5.2017 - č. 214 z 31.5.2017, č. 339 z 1.12.2017 - č. 367 z 28.12.2017

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017, včetně Plánu inventur ze dne 18.12.2017, proškolení inventarizační komise ze dne 27.12.2017, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2017, inventurních soupisů k 31.12.2017 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 31.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněné starostky a neuvolněné místostarostky dle mzdových listů za rok 2017

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 30.6.2017
- protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace ze dne 30.6.2017

Smlouvy o dílo

- ze dne 23.5.2017, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou Strabag a.s. na akci „dostavba místní komunikace na pozemku parcelní č. 498/48“, cena díla 1 475 365,00 Kč bez DPH, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 21.5.2017

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

- Kupní smlouva ze dne 29.5.2017, obec prodává pozemky parcelní č. 498/54 a pozemek parcelní č. 498/55 v katastrálním území Březová u Hořovic, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 17.5.2017.

Smlouvy nájemní

- ze dne 28.12.2017, obec jako nájemce si pronajímá pozemek parcelní č. 491/6 za účelem ukládání biologického odpadu

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 29.5.2017, záměr vyvěšen v době od 28.4.2017 do 15.5.2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 31.7.2017, obec poskytla dotaci Domově s pečovatelskou službou v Žebráku, dotace ve výši 5 000,00 Kč, dotace schválena zastupitelstvem obce dne 9.6.2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 7.8.2017, obec poskytla dotaci SK Březová 08, z.s., ve výši 15 000,00 Kč na „úhradu nákladů spojených s odehrání zápasů“, dotace schválena zastupitelstvem obce dne 17.5.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.10.2017 uzavřena s N.M. na kompletace a vkládání hlasovacích lístků,

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „dostavba místní komunikace“, zejména oslovení 5 dodavatelů, protokolu o otevírání obálek, oznámení o rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, oznámení o přidělení zakázky, usnesení zastupitelstva ze dne 28.4.2017, složka veřejné zakázky malého rozsahu byla zadána v souladu se směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Březová

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.12.2016 (schválený rozpočet), ze dne 6.2.2017, ze dne 24.3.2017, ze dne 28.4.2017, ze dne 17.5.2017, ze dne 9.6.2017, ze dne 30.6.2017 (schválen závěrečný účet, účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2016), ze dne 10.8.2017, ze dne 5.10.2017, ze dne 8.11.2017, ze dne 27.12.2017, 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 starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Březová za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

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	1,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,20 %
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 26 600,00 Kč.

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

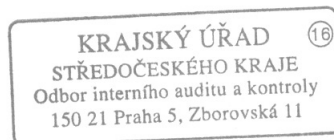
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Březová 05.06.2018

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

Bc. Anežka Vejražková



Vejražková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

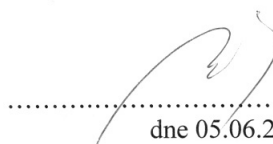
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí. Martina Nedvědová, starostka obce.

Martina Nedvědová
starostka obce Březová


.....
dne 05.06.2018



Poznámka:

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	Martina Nedvědová