

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 11639/2016/KUUK
Jednací číslo: 557/KON/2015

Stejnopis č. 2

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Bříza, IČ: 00263419** **za rok 2015**

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:

- 9.9.2015
- 17.2.2016

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 vykonaly:

- **Ing. Gabriela Šilínková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Magdalena Chottová** - 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 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 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 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	k 31.12.2015 byly provedeny změny rozpočtu rozpočtovými opatřeními č. 1 – 5, která byla projednána a schválena na zasedáních zastupitelstva obce Bříza (dále jen „ZO“) ve dnech 16.3., 26.5., 11.10., 14.12. a 22.12.2015; rozpočtová opatření byla shodně pořízena do výkazu plnění rozpočtu FIN 2-12M
Rozpočtový výhled	zpracován na roky 2015 - 2018; projednán a schválen na zasedání ZO dne 12.8.2015; obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích
Schválený rozpočet	ZO dne 22.12.2014 projednalo a schválilo vyrovnaný rozpočet s příjmy a výdaji ve výši 4 626 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	neinvestiční příspěvek PO MŠ Zvoneček v Bříze schválen ZO dne 29.12.2014 v rámci závazných ukazatelů návrhu rozpočtu obce na rok 2015
Závěrečný účet	závěrečný účet obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 projednán ZO dne 25.6.2015 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	odsouhlasení zůstatků na bankovních účtech na stav SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC v rozvaze ke dni 30.6. a 31.12.2015
Dohoda o hmotné odpovědnosti	s odpovědnou osobou dne 15.1.2015
Evidence pohledávek	stav pohledávek ke dni 30.6. a 31.12.2015
Evidence poplatků	obec vede elektronickou evidenci místních poplatků
Evidence závazků	stav závazků ke dni 30.6. a 31.12.2015
Faktura	kontrolovány přijaté faktury v měsíci červnu a prosinci 2015; vystavené faktury k 31.12.2015
Hlavní kniha	ke kontrole předložen výkaz Obrátová předvaha sestavený k 30.6. a 31.12.2015
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků provedena k 31.12.2015 na základě Plánu inventur ze dne 1.12.2015; Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2016
Kniha došlých faktur	ke kontrole předložena Kniha došlých faktur sestavená ke dni 30.6. a 31.12.2015
Kniha odeslaných faktur	ke kontrole předložena Kniha odeslaných faktur sestavená ke dni 30.6. a 31.12.2015

Odměňování členů zastupitelstva	stanovení výše a vyplácení odměn neuvolněné starostky a místostarosty, předsedy finančního výboru a člena zastupitelstva za období 1 - 12/2015 dle mzdových listů
Pokladní doklad	kontrolovány pokladní doklady vystavené v měsíci červnu a prosinci 2015
Pokladní kniha (deník)	ke kontrole předložena Pokladní kniha sestavená k 30.6. a 31.12.2015; k 30.6.2015 zjištěn rozdíl zůstatku v pokladní knize se stavem SÚ 261 Pokladna v rozvaze a s rozpočtovou položkou Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M, který byl k 31.8.2015 odstraněn; k 31.12.2015 zůstatek v pokladní knize souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna v rozvaze a s rozpočtovou položkou Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M
Příloha rozvahy	ke kontrole předložen výkaz Příloha účetní závěrky sestavený k 30.6. a 31.12.2015
Rozvaha	ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.6. a 31.12.2015
Účetní deník	ke kontrole předložen Účetní deník sestavený k 30.6. a 31.12.2015
Účtový rozvrh	předložen platný účtový rozvrh účetní jednotky pro rok 2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke kontrole předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.6. a 31.12.2015
Výkaz zisku a ztráty	ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6. a 31.12.2015
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ke kontrole předložen výkaz Rozvaha příspěvkové organizace Mateřské školy Zvoneček v Bříze sestavený k 30.6.2015 a k 31.12.2015
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřské školy Zvoneček v Bříze sestavený k 30.6.2015 a k 31.12.2015
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřská škola Zvoneček v Bříze, ZO dne 25.6.2015 schválilo účetní závěrku PO a převedení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2014 do rezervního fondu v celkové výši
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	k 31.12.2015 obec přijala účelové prostředky z rozpočtu MPSV pod ÚZ 13234 a ÚZ 13013 na základě dohody č. LNA-VN-29/2015 ze dne 16.2.2015 a Dodatku č. 1 ze dne 28.5.2015, 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“, z rozpočtu Ústeckého kraje neinvestiční dotaci pod ÚZ 101 na projekt "Oprava chodníku podél II/240" a účelovou neinvestiční dotaci na výdaje JSDHO pod ÚZ 14004
Smlouvy o dílo	uzavřená dne 10.9.2015 k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce "Oprava chodníku podél II/240 - Bříza"
Dokumentace k veřejným zakázkám	k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce "Oprava chodníku podél II/240 - Bříza"
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2015
Výsledky kontrol zřízených organizací	dne 10.4. a 31.8.2015 byla provedena kontrola hospodaření PO Mateřská škola Zvoneček v Bříze bez zjištění nedostatků v rámci ověřovaných oblastí; doloženo Zápisem z kontroly hospodaření PO zřizované obecním úřadem v Bříze ze dne 17.4. a 31.8.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zastupitelstvo obce Bříza zasedalo ve dnech 26.1., 16.3., 26.5., 25.6., 12.8., 21.8., 11.10. a 14.12. 2015, doloženo zápisy a usneseními ze zasedání ZO
Finanční výbor	činnost doložena zápisem ze zasedání ze dne 3.2., 10.7. a 20.11.2015
Kontrolní výbor	činnost doložena zápisem ze zasedání ze dne 9.3., 10.6. a 23.11.2015
Účetní závěrka	účetní závěrku obce sestavenou ke dni 31.12.2014 schválilo ZO dne 25.6.2015, doložen protokol o schválení účetní závěrky roku 2014 ze dne 25.6.2015

II. Zástupce ÚSC Bříza prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila veřejné zakázky 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 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bříza za rok 2015

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bříza za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bříza za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	12,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Bříza dne 17.2.2016

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Šilínková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Magdalena Chottová

kontrolor

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

Dne: 17.2.2016

.....

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 přezkoumávajícímu 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.