

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BŘEZINA

IČ: 00509329
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.10.2013
- 30.5.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Březina 82
294 11 Loukov u Mnichova Hradiště

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Zdeňka Linková
Mgr. Jarmila Pajrová

Zástupci obce:

Radoslav Drázský - starosta
Ing. Jiří Svoboda - hlavní účetní

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2013 - 2014 ze dne 26.11.2012, úprava rozpočtového výhledu na rok 2013 dne 6.2.2013

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 26.11.2012

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 6.2.2013 do 25.2.2013

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 25.2.2013 jako schodkový v paragrafovém členění, kde schodek bude kryt finančními prostředky minulých let

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 25.2.2013 - Mateřské škole Březina na rok 2013, stanovení hospodářského výsledku za rok 2012 ve výši Kč 329,52 převést do rezervního fondu organizace

Rozpočtová opatření

- schválena zastupitelstvem obce:
- č. 1/2013 dne 13.5.2013
- č. 2/2013 dne 24.6.2013
- č. 3/2013 dne 25.11.2013
- č. 4/2013 dne 10.2.2014 (za rok 2013 - schváleno panem starostou)

Závěrečný účet

- za rok 2012, projednán a schválen zastupitelstvem obce 24.6.2013 "s výhradou", nápravná opatření byla přijata, zveřejněn od 6.6.2013 do 24.6.2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 28.2., 30.9., 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.9., 31.12.2013

Rozvaha

- sestavena k 30.9., 31.12.2013

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.9., 31.12.2013

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2013

Hlavní kniha

- * sestavená k 30.9., 31.12.2013

Kniha došlých faktur

- vedena ručně - do č. 3119 ze dne 20.1.2014 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně - do č. 7004 ze dne 25.11.2013 (EKO-KOM)

Bankovní výpis

- od č. 57 ze dne 31.7.2013 do č. 98 ze dne 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 29926181/0100 vedeného u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet)
- od č. 11 ze dne 14.8.2013 do č. 21 ze dne 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 94-11013181/0710 vedeného u České národní banky (běžný účet)

Účetní doklad

- od č. 4069 ze dne 3.6.2013 do č. 4153 ze dne 31.12.2013
- od č. 1154 ze dne 31.7.2013 do č. 1268 ze dne 31.12.2013
- od č. 2008 ze dne 17.7.2013 do č. 2020 ze dne 31.12.2013

- od č. 3064 ze dne 2.8.2013 do č. 3119 ze dne 31.12.2013

Pokladní kniha (deník)

- za období od června do prosince 2013
- skonto pokladní hotovosti k 31.10.2013 v 13:35 hodin činí Kč 9.660,-, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize (k dokladu č. 4127 ze dne 26.10.2013)

Pokladní doklad

- od č. 4069 ze dne 3.6.2013 do č. 4153 ze dne 31.12.2013

Evidence poplatků

- vedena na PC - poplatky TKO, pes, stočné, nájem z hrobových míst

Evidence majetku

- vedena na PC - program KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2013 - Plán inventur ze dne 25.11.2013, doklad o proškolení inventurní komise ze dne 25.11.2013, inventurní soupisy ke dni 31.12.2013, Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2014, výpisy z katastru nemovitostí pro k. ú. Březina č. 10001 a pro k. ú. Olšina č. 100001 k 31.12.2013

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2013 - D.D., do 300 hodin, úklid hřbitova a obecního úřadu (k 31.12.2013 odpracováno 185 hodin)
- ze dne 2.1.2013 - V. V., do 300 hodin, zabezpečení chodu ČOV (k 31.12.2013 odpracováno 200 hodin)
- ze dne 1.5.2013 - B. K., do 300 hodin, příprava tenisového kurtu (k 31.12.2013 odpracováno 47 hodin)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o běžném účtu č. 94-11013181/0710 ze dne 25.3.2013 uzavřeného u České národní banky

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 12 - o schvalování účetních závěrek obce a příspěvkové organizace ze dne 22.7.2013, dodatek ke Směrnici k veřejným zakázkám č. 4 ze dne 3.6.2013, dodatek č. 1 ke Směrnici pro vedení účetnictví č. 9 ze dne 3.6.2013, Vnitropodniková směrnice o poskytování cestovních náhrad ze dne 24.6.2013

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu dne 25.6.2013 pod č. j. 91710/2013/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 26.11.2012 (rozpočtové provizorium), 25.2., 13.5., 24.6. (schválení účetní závěrky obce a příspěvkové organizace), 6.8., 25.11. 2013 (schválení účetní závěrky za rok 2012) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Březina ze dne 25.11.2013 za období květen až říjen 2013

V kontrolovaném období obec Březina, dle prohlášení starosty obce, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o přijetí veřejné podpory (dotace), smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Březina:

Byla zjištěna následující chyba a nedostatek – porušen níže uvedený předpis:

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky § 45, neboť:**

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze sestavené k 31.12.2013. V části C.2. neuvedla částku Kč 58.140,12 (způsobeno nepoužitím závazného analytického členění syntetického účtu 403).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 26, neboť:**

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 30.9.2013 ve výdajích, např. na § 3111 a § 3429.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že rozpočtovými opatřeními uskutečněnými do konce roku 2013 dostatečně upravila schválený rozpočet dle potřeb obce.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů § 2 odst. 3, neboť:**

Obec chybně účtovala náklady na pořízení drobného dlouhodobého majetku na účet 501, správně měla účtovat na účet 558.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že chyba se již neopakovala.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Březina za rok 2013 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 nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze sestavené k 31.12.2013 v části C.2.

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	0,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	29,25 %
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.

Březina 30.5.2014

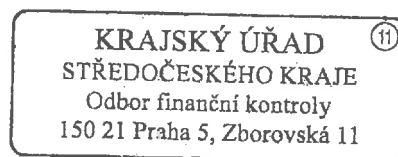
Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Jarmila Pajrová


.....
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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční 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 kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březina o počtu 6 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Radoslav Drázský, starosta obce.

Radoslav Drázský
starosta obce Březina



Drázský
.....
dne 30/5/2014

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 finanční 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Zdeňka Linková
2	1 x	Obec Březina	Radoslav Drázský