

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_083414/2014/KUSK
Čj.: 003632/2015/KUSK

Stejnopis č. 2 ✓

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BŘEZINA

IČ: 00509329

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Březina za rok 2014 bylo zahájeno dne 11. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.9.2014
- 15.5.2015

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 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Březina
Březina 82
294 11 Loukov u Mnichova Hradiště

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Zdeňka Linková
Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová
Mgr. Jiří Linek (dne 15.5.2015)

Zástupci obce:

Radoslav Drázký - starosta
Ing. Jiří Svoboda - hlavní 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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

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.

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:
15. 5. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 10.2.2014 (úprava původního ze dne 26.11.2012)

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 25.11.2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 25.1.2014 do 10.2.2014

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10.2.2014 včetně příjmů a výdajů uskutečněných v období rozpočtového provizoria jako vyrovnaný, závazné ukazatele schváleny (paragrafy)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zastupitelstvem obce dne 10.2.2014 písemné sdělení na přidělení finančních prostředků Mateřské škole Březina na rok 2014 ve výši Kč 350.000,-
- převod hospodářského výsledku Mateřské školy Březina za rok 2013 - zisk ve výši Kč 56.409,08 převod do rezervního fondu, písemně sděleno dne 10.2.2014

Rozpočtová opatření

- schválena zastupitelstvem obce:
 - č. 4/2013 dne 10.2.2014 (za rok 2013)
 - č. 1/2014 dne 12.5.2014
- schválena starostou obce:
 - č. 2/2014 dne 30.5.2014
 - č. 3/2014 dne 30.6.2014
 - č. 4/2014 dne 25.8.2014
 - č. 5/2014 dne 30.9.2014
 - č. 6/2011 dne 30.10.2014
 - č. 7/2014 a 8/2014 dne 8.12.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013 - schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2014 s výhradou, nápravná opatření byla přijata, zveřejněn od 6.6.2014 do 23.6.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 28.2., 30.6., 31.7., 31.12.2014 (okamžik sestavení 6.1.2015)

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 31.12.2014 (okamžik sestavení 11.2.2015)

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 31.12.2014 (okamžik sestavení 11.2.2015)

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 31.12.2014 (okamžik sestavení 11.2.2015)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- sestavena k 31.7., 31.12.2014 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky do č. 14-001-00099 ze dne 31.12.2014

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky do č. 14-002-00005 ze dne 31.10.2014 (EKO-KOM)

Bankovní výpis

- od č. 45 ze dne 2.6.2014 do č. 64 ze dne 31.7.2014, od č. 88 ze dne 31.10.2014 do č. 106 ze dne 31.12.2014 k bankovnímu účtu č. 29926/0100 vedeného u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet)
- od č. 9 ze dne 19.5.2014 do č. 15 ze dne 29.8.2014, od č. 20 ze dne 7.10.2014 do č. 28 ze dne 31.12.2014 k bankovnímu účtu č. 94-11013181/0710 vedeného u České národní banky

Účetní doklad

- od č. 14-701-00050 ze dne 8.5.2014 do č. 14-701-00087 ze dne 31.7.2014, od č. 14-701-00111 ze dne 3.10.2014 do č. 14-701-00149 ze dne 31.12.2014 (k pokladně)
- od č. 14-001-00032 ze dne 23.5.2014 do č. 14-001-00049 ze dne 24.7.2014, od č. 14-001-00079 ze dne 31.10.2014 do č. 14-001-00099 ze dne 31.12.2014 (předpis došlých faktur)
- od č. 14-002-00001 ze dne 28.1.2014 do č. 14-002-00005 ze dne 31.10.2014 (předpis vydaných faktur)
- od č. 14-802-00010 ze dne 30.4.2014 do č. 14-802-00016 ze dne 15.7.2014, od č. 14-802-00022 ze dne 7.10.2014 do č. 14-802-00030 ze dne 31.12.2014 (k účtu u ČNB)
- od č. 14-801-00146 ze dne 2.6.2014 do č. 14-801-00210 ze dne 31.7.2014, od č. 14-801-00293 ze dne 31.10.2014 do č. 14-801-00357 ze dne 31.12.2014 (k základnímu běžnému účtu)
- od č. 14-007-00009 ze dne 2.1.2014 do č. 14-007-00025 ze dne 31.7.2014, od č. 14-007-00033 ze dne 23.10.2014 do č. 14-007-00050 ze dne 31.12.2014 (vnitřní doklady)
- od č. 14-013-00006 ze dne 24.11.2014 do č. 14-013-00009 ze dne 31.12.2014 (opravné doklady)
- od č. 14-008-00010 ze dne 31.10.2014 do č. 14-008-00012 ze dne 31.12.2014 (předpisy mezd)

Pokladní kniha (deník)

- za období od května do července, říjen až prosinec 2014
- skonto pokladní hotovosti k 5.9.2014 v 10:51 hodin činí Kč 17.365,00, k dokladu č. 96 ze dne 31.8.2014, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- od č. 50 ze dne 1.5.2014 do č. 87 ze dne 31.7.2014 od č. 14-701-00111 ze dne 3.10.2014 do č. 14-701-00149 ze dne 31.12.2014

Evidence pohledávek

- vedena elektronicky - poplatky TKO, pes, stočné

Evidence majetku

- vedena elektronicky, účetnictví v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2014 - Plán inventur ze dne 25.11.2014, proškolení inventarizační komise ze dne 8.12.2014, Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2015, jmenné inventurní soupisy k jednotlivým účtům

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení odměn ode dne zvolení do funkce neuvolněným zastupitelům na ustavujícím jednání zastupitelstva obce dne 30.10.2014
- výplatnice za říjen až prosinec 2014 včetně podpisů svědčících o převzetí finančních prostředků

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřské školy Březina k 30.6.2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřské školy Březina k 30.6.2014

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

- Kupní smlouva ze dne 15.11.2014 evidována pod č. j. V-11727/2014 na koupi pozemků pč. 197/11 - ostatní plocha o výměře 56 m² a pč. 197/13 - ostatní plocha o výměře 122 m², oba v k. ú. Březina u Mnichova Hradiště, od ZD Březina nad Jizerou za Kč 21.269,-, právní účinky zápisu ke dni 19.11.2014, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 14.11.2014

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti Březina-kNN 14RD II etapa Lánský Martin č. IV-12-6007710/VB/1 evidována pod č. j. V-8118/2014 ze dne 8.8.2014 na kabelové vedení NN na pozemku pč. 839 - ostatní plocha v k. ú. Březina u Mnichova Hradiště, úplatné ve výši Kč 3.200,-, právní účinky zápisu ke dni 15.8.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Podpora obnovy techniky, výzbroje a výstroje jednotek sborů dobrovolných hasičů ze dne 3.10.2014, evidenční číslo smlouvy S-2306/KHT/2014, neinvestiční dotace na "Doplnění zásahové techniky a výstroje JPO 5" v maximální výši Kč 60.000,-, předpokládané finanční náklady na realizaci ve výši Kč 71.282,-, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 23.6.2014
- Rozhodnutí o přidělení neinvestiční dotace z rozpočtu HZS ČR, přidělených do rozpočtu kraje na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí na rok 2014 ze dne 21.11.2014, č. j. 161462/KUSK/2014, UZ 14 004 ve výši Kč 2.800,- na odbornou přípravu

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.5.2014 uzavřena s p. M. J. v rozsahu do 300 hodin na péči o zeleň v obci, od 2.5.2014 do 31.12.2014
- ze dne 1.5.2014 uzavřena s p. P. F. v rozsahu do 300 hodin na zabezpečení dozoru tenisového kurtu

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

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu dne 24.6.2014 pod č. j. 92248/2014/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 25.11.2013 (rozpočtové provizorium), 10.2., 12.5. (schválení účetní závěrky Mateřské školy Březina za rok 2013), 23.6. (schválení účetní závěrky obce za rok 2013), 25.8., 30.10. (ustavující), 14.11., 8.12.2014 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol založených organizací

- v Mateřské škole Březina:
- - ze dne 12.5.2014 za období leden až duben 2014, bez závad
- - ze dne 25.8.2014 za období květen až červenec 2014, bez závad

V kontrolovaném období obec Březina, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 poskytnutí 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Březina:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- 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, kde uvedla částku Kč 58.140,12 (způsobeno nepoužitím závazného analytického členění syntetického účtu 403).

NAPRAVENO

Obec účetním dokladem č. 14-013-00002 ze dne 30.5.2014 opravila závazné analytické členění syntetického účtu č. 403.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Březina za rok 2014 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	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,41 %
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 15. 5. 2015

Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková

KRAJSKÝ ÚŘAD
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová


.....
kontrolorka

Mgr. Jiří Linek


.....
kontrolor

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. 1) 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 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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březina o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Radoslav Drázký, starosta obce.

Radoslav Drázký
starosta obce Březina



.....
dne 15. 5. 2015



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 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územní 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	Zdeňka Linková
2	1 x	Obec Březina	Radoslav Drázký