



SpZn:
ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Horní Brusnice, IČ: 00581038
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1.9.2015
- 12.5.2016

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Horní Brusnice 284
544 74 Horní Brusnice**

Zástupci za Obec:

- Jiří Vojtíšek - starosta obce
- Iva Vondroušová - účetní
- Mgr. Petra Vondroušová - místostarostka

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Jaroslav Meliš
- kontrolor:
Ing. Gabriela Střelečková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 25.6.2015.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Horní Brusnice - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na r. 2015 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 10.1.2015 do 27.1.2015, ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce. V obou případech byl zveřejněn v úplném podrobném členění podle rozpočtové skladby včetně paragrafů a položek.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2014 do doby schválení řádného rozpočtu byla stanovena a schválena na veřejném zasedání OZ dne 17.12.2014 s tím, že budou hrazeny nejnutnější výdaje k chodu obce a plnění závazků s tím, že výdaje budou čerpány maximálně do výše 1/12 rozpočtu roku 2014.
Rozpočtová opatření	Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem města. Do dne dílčího přezkoumání bylo zastupitelstvem, resp. starostou v mezích zastupitelstvem mu delegované pravomoci, schváleny a provedeny 2 rozpočtová opatření a do dne konečného přezkoumání bylo provedeno 1 rozpočtové opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2012 - 2016, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem, Další rozpočtový výhled je sestaven do roku 2018, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2014 byl schválen ZO dne 28.1.2015 jako vyrovnaný na paragrafy ve výši příjmů 7.300.000,- Kč a výdajů 7.300.000,- Kč. Zastupitelstvo současně stanovilo závaznými ukazateli objem jednotlivých paragrafů rozpočtu.
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet obce za rok 2014 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 3.6.2015 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 12.5. do 27.5.2014.</p> <p>Účetní závěrky obce a zřízení PO MŠ byly, každá jako samostatný bod jednání, schváleny ZO dne 3.6.2015.</p>
Bankovní výpis	Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány následující bankovní výpisy: - běžný účet vedený u České spořitelny za období červen a říjen 2015 - běžný účet vedený u ČNB za období červen a říjen 2015

	bez jištění nedostatků.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně uvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období červen 2015 a nebyly zjištěny nedostatky, avšak s výjimkou následujících 3 případů" - dokl.č. 618 a 619 - jedná se o výdej známek na popelnice pro potřeby obce, nelogicky je účtováno v pokladním deníku 261/604 a současně 518/261, jako by si obec sama sobě vydala a současně zaplatila hodnotu známek - stejný nelogický účetní postup je použit v případě výdeje pytlů na odpad pro potřeby obce, zda a jak je účtováno o výdeji pytlů ze skladu zboží se nepodařilo dohledat (dokl.č. 620 a 621) - chybným způsobem byl účtován VPD č. 587, kde je zaplacení podacích lístků na poště účtováno 263/231, jako by se jednalo o nákup poštovních známek, místo použití nákladového účtu 518 Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období říjen 2015 a nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolováno bylo období červen a říjen 2015 a nebyly zjištěny nedostatky.
Příloha rozvahy	Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.6.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly.
Rozvaha	Kontrolována byla rozvaha k 30.6.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.
Účetní deník	viz. bankovní výpis.
Účetní doklad	Kontrolovány byly účetní doklady za období červen a říjen 2015 v návaznosti na bankovní výpisy a nebyly zjištěny žádné nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolován byl výkaz k 30.6.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz k 30.6.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení

	plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.
Darovací smlouvy	Dne 18.11.2015 schválilo ZO finanční dar na částku 4.000,- Kč, darovací smlouva ze dne 4.12.2015 ke kontrole předložena.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec poskytuje ze svého rozpočtu finanční příspěvky či darů společenským organizacím a sportovním klubům, např.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - TJ Sokol Horní Brusnice, příspěvek ve výši Kč 20.000,- na činnost, v ZO příspěvek schválen dne 12.8.2015 - dar organizaci Oblastní charitě Červený Kostelec - středisko Domov sv. Josefa ve výši 2.500,- příspěvek je určený na činnost, V ZO schválen dne 4.3.2015 - dar organizaci Farní charita Dvůr Králové nad Labem ve výši 2.000,- příspěvek je určený na činnost, V ZO schválen dne 4.3.2015 - příspěvek Městské knihovně v Trutnově ve výši 2.000,- na nákup knih <p>Finanční příspěvky jsou poskytnuty na základě písemné žádosti, jsou schváleny v zastupitelstvu obce. Obec má uzavřenou písemnou smlouvu a je u nich prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Dne 17.7.2015 uzavřela obec jako nabyvatel Smlouvu o bezúplatném převodu majetku a smlouvu o zřízení věcného práva č. 77/512/2015 s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových na pozemkovou parcelu č. 2348. Smlouvou je pozemek převeden bezplatně, v ZO obce smlouva schválena dne 28.1.2015.</p> <p>Dne 30.12.2015 uzavřela obec jako nabyvatel Smlouvu o bezúplatném převodu majetku a smlouvu o zřízení věcného práva č. 128/512/2015 s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových na pozemkovou parcelu č. 2378. Smlouvou je pozemek převeden bezplatně, v ZO obce smlouva schválena dne 16.12.2015.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	Obec uzavřela dne 29.6.2015 Smlouvu o zřízení věcného břemene služebnosti stezky a cesty na p.p.č. 2045/6, p.p.č.2045/2, p.p.č. 2045/3 a p.p.č. 2043/1. Věcné břemeno je zřízeno na dobu neurčitou. Jednorázová úplata byla uhrazena před podpisem smlouvy. V ZO bylo uzavření smlouvy schváleno dne 4.3.2015.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec zadávala pouze zakázky malého rozsahu, ke kontrole byly vybrány následující:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Pořízení víceúčelového pracovního vozu - zakázka byla zadána v souladu s se směrnicí výzvou k podání cenové nabídky jednomu dodavateli, která však byla odeslána až po té, co si obec provedla průzkum trhu na internetu i osobním

	<p>jednáním (předloženy byly doklady o zjištění cenové úrovně od 3 různých dodavatelů), a to potenciálnímu dodavateli s nejnižší zjištěnou cenou. Oslovena byla firma Moto Hora s nabídkou na UTV Journeyman za Kč 198.000,- bez DPH. Dodavatel a konkrétní typ a cena vozu byly schváleny na veřejném zasedání ZO dne 17.9.2015, objednávka dle schválených podmínek byla odeslána dne 25.9.2015, fakturace plně v souladu s podmínkami výběru.</p> <p>2. Pořízení zahradního traktoru - zakázka byla zadána v souladu s se směrnicí výzvou k podání cenové nabídky jednomu dodavateli, která však byla odeslána až po té, co si obec provedla průzkum trhu na internu i osobním jednáním (předloženy byly doklady o zjištění cenové úrovně od 3 různých dodavatelů), a to potenciálnímu dodavateli s nejnižší zjištěnou cenou. Oslovena byla firma Zdeněk Valtera s nabídkou zahradní traktor Starjet UJ 102-23, P6 za Kč 137.900,- vč. DPH. Dodavatel a konkrétní typ a cena vozu byly schváleny na veřejném zasedání ZO dne 17.9.2015, objednávka dle schválených podmínek byla odeslána dne 17.9.2015, fakturace plně v souladu s podmínkami výběru.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Při kontrole byly využity k dokladování jednotlivých kontrolovaných agend zápisy ze zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Horní Brusnice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - - dokl.č. 618 a 619 - jedná se o výdej známek na popelnice pro potřeby obce, nelogicky je účtováno v pokladním deníku 261/604 a současně 518/261, jako by si obec sama sobě vydala a současně zaplatila hodnotu známek
 - - stejný nelogický účetní postup je použit v případě výdeje pytlů na odpad pro potřeby obce, zda a jak je účtováno o výdeji pytlů ze skladu zboží se nepodařilo dohledat (dokl.č. 620 a 621)
 - - chybným způsobem byl účtován VPD č. 587, kde je zaplacení podacích lístků na poště účtováno 263/231, jako by se jednalo o nákup poštovních známek, místo použití nákladového účtu 518
 - Přijato systémové opatření, v kontrolovaném období se již zmíněný nedostatek nevyskytuje, je účtováno řádně v souladu se stanovenými účetními postupy.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Horní Brusnice - za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Horní Brusnice - za rok 2015

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Horní Brusnice - za rok 2015

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Horní Brusnice, dne 12.5.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Meliš

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Gabriela Střelečková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Horní Brusnice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Vojtíšek

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

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 přezkoumávacímu orgánu, 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Jiří Vojtíšek

.....
starosta obce

.....
podpis