



55809/2018/KHK



ČJ: KUKHK-34190/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Horní Brusnice, IČ: 00581038
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8.11.2017
- 24.5.2018

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Jaroslav Meliš
- kontroloři:
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 21.6.2017**

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 obce Horní Brusnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány následující bankovní výpisy:

- běžný účet vedený u České spořitelny
 - běžný účet vedený u ČNB
- za období března a října 2017, bez jištění nedostatků.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec zadávala pouze zakázky malého rozsahu, ke kontrole byla vybrána následující:

Prameniště „Pod Zvičinou“, Horní Brusnice - zakázka byla zadána formou výzvy k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu, jediným hodnotícím kritériem byla v zadávací dokumentaci stanovena nejnižší nabídková cena. Výzva byla zaslána 4 možným dodavatelům, nabídku podali 4 uchazeči. Dle Protokolu o jednání komise pro otvírání obálek ze dne 8. 3. 2017 a Zápisu z výběrového řízení z téhož dne nabídky všech 4 uchazečů splnily požadavky zadavatele uvedené v zadávacích podmínkách a byly shledány jako úplné. Komisí pak bylo stanoveno pořadí uchazečů podle hodnotícího kritéria a jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka firmy OBIS, spol. s r. o., s nejnižší nabídkovou cenou Kč 1.399.665,- vč. DPH. Výběr dodavatele byl schválen ZO dne 5. 4. 2017, smlouva o dílo byla uzavřena dne 31. 7. 2017 plně v souladu s vítěznou cenovou nabídkou. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna 2. 8. 2017.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

Hlavní kniha

Kontrolováno bylo účetní období března a října 2017 v hlavní činnosti v návaznosti na bankovní výpisy a účetní doklady a nebyly zjištěny žádné nedostatky.

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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu

stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na fyzické úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup byl zveřejněn 6.1.2017 do 23.1.2017.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně uvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období březen a říjen 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období březen a říjen 2017 v hlavní činnosti a nebyly zjištěny nedostatky.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2017 do doby schválení řádného rozpočtu byla stanovena a schválena na veřejném zasedání OZ dne 21.12.2016 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 2016.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření a do konce roku byly schváleny a provedeny další 2 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestaven na období 2017 - 2019, obsahuje všechny potřebné údaje. Územně samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2017 a 31.12.2017, 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.

Schválený rozpočet

Rozpočet na r. 2017 byl schválen ZO dne 25.1.2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 8.000.000,- Kč Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytuje ze svého rozpočtu finanční dotace společenským organizacím a sportovním klubům, např.:

- TJ Sokol Horní Brusnice, dotace ve výši Kč 20.000,- Kč, na činnost, v ZO dotace schválena dne 1.3.2017
- Pečovatelská služba Města Dvůr Králové nad Labem dotace ve výši 1.000,- Kč je určena na činnost, v ZO schválena dne 1.3.2017
- Hasiči Mostek - dotace ve výši 4.000,- Kč je určena na činnost, v ZO schválena dne 1.3.2017
- dotace Městské knihovně v Trutnově ve výši 2.000,- Kč, na nákup knih, v ZO schválena dne 1.3.2017

Dotace 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. Do konce roku byly všechny dotace vyúčtovány.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 28.11.2017 smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční podpory z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Dostavba vodovodu v Horní Brusnici" pod číslem DS2017/05030 ve výši 1.700.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 30.11.2018. Do konce roku obec dotaci neobdržela. Dotace vedena na podrozvaze na účtu 955.

Smlouvy o dílo

Smlouvy o dílo byly kontrolovány u akcí v návaznosti na kontrolu veřejných zakázek. SOD byly uzavřeny v souladu s rozhodnutím zastupitelstva obce.

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

Dne 1.3.2017 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 105/23 v k.ú. Horní Brusnice za dohodnutou kupní cenu 5.780,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 24.10. do 10.11.2016. Kupní smlouva ze dne 19.4.2017 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela dne 13.9.2017 Smlouvu o zřízení věcného břemene s občanem (oprávněný) na pozemku p.č. 82/16 v k.ú. Horní Brusnice. Předmětem smlouvy je zřízení služebnosti na dobu existence dotčených pozemků, služebnosti se zřizují bezplatně. V ZO byla smlouva schválena dne 9.8.2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz a byl proúčtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle

rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc březen a říjen 2017. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2017 a k 31.12.2017, 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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO MŠ Horní Brusnice za období roku 2017 v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 20.3.2018 - kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2016 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 14.6.2017 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn na fyzické úřední desce a to od 3.4.2017 do 14.6.2017 a na elektronické úřední desce ve stejném termínu.

Účetní závěrku obce za r. 2016 schválilo zastupitelstvo na stejném zasedání jako samostatný bod jednání.

Účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace schválilo ZO jako schvalující účetní jednotka na svém zasedání také dne 14.6.2017.

Schválení účetních závěrek je řádně doloženo protokoly.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce 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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Brusnice za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Brusnice za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Horní Brusnice - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Horní Brusnice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Horní Brusnice, dne 24.5.2017

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
④ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Meliš

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Gabriela Střelečková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
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 10 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími 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** přezkoumávajícímu orgánu, a to **nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

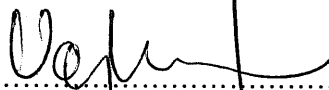
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

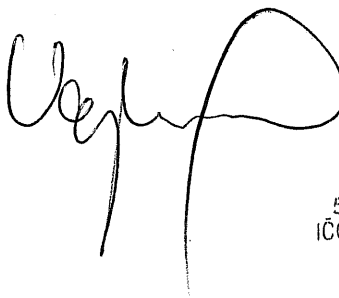
Jiří Vojtíšek

.....
starosta obce

OBEC
544 74 Horní Brusnice 284
IČO: 005 81 038, DIČ: CZ00581038
Tel.: 499 391 172
datová schránka 8iqjcd8c


.....
podpis

OBEC NEBUDE KE PRÁCE PŘEDAT JINÉ STANOVISKO
AŽI NÁMÍTKY. 24.5.2018



OBEC
544 74 Horní Brusnice 284
IČO: 005 81 038, DIČ: CZ00581038
Tel.: 499 391 172
datová schránka 8iqjcd8c

KONTAKTY:

Jaroslav Meliš
jmelis@kr-kralovehradecky.cz tel: 736521813

Ing. Gabriela Střelečková
gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz tel: 727956086

Příloha č. 1

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	
Jiné krátkodobé půjčky	289	
Směnky k úhradě	322	
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	
Krátkodobé závazky z ručení	362	
Dlouhodobé úvěry	451	
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	
Dlouhodobé závazky z ručení	456	
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	
Dluh Celkem		0,00

Příjem v roce 2017	8 982 449,09
Příjem v roce 2016	8 606 442,89
Příjem v roce 2015	7 610 494,11
Příjem v roce 2014	8 563 228,11
Příjmy celkem	33 762 614,20

Průměr příjmů za čtyři roky	8 440 653,55
------------------------------------	---------------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky v % 0

60% z průměru příjmů za 4 roky 5 064 392,13

vyjádření v Kč -5 064 392,13

vyjádření v % 0