

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březník

se sídlem Březník 247, 675 74 Březník, IČO: 00289132
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. října 2017 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **20. listopadu 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **23. února 2018** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 23. února 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Březník
Březník 247
675 74 Březník

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20175056563_13
- kontrolor:
pověření číslo 20175056563_7

Miluše Procházková

Bc. Simona Burešová

Podklady předložili:

Ing. Ladislav Malach - starosta
Jaroslav Franěk - místostarosta
Ludmila Fraňková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Březník **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Březník byly využity následující písemnosti:

Schválený rozpočet - rok 2017 schválen zastupitelstvem obce (ZO) jednání dne 7. 4. 2017, zveřejněn od 5. 5. 2017 na internetových stránkách - zveřejněn dosud, včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce ve dnech 22. 3. 2017 - 8. 4. 2017

Závěrečný účet - rok 2016 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ve dnech 7. 4. 2017 - 30. 6. 2017, schválen ZO jednání dne 29. 6. 2017 s výrokem – s výhradou, schválený závěrečný účet zveřejněn od 30. 6. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - "Základní škola a Mateřská škola Březník" - příspěvkové organizaci obce stanoveny dne 26. 4. 2017

Rozpočtový výhled - rok 2018 - 2021 sestaven a schválen ZO jednání dne 7. 4. 2017, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 3. 2017 - 8. 4. 2017, schválený výhled zveřejněn od 5. 5. 2017

Pravidla rozpočtového provizoria - na období roku 2017, schválena ZO dne 11. 11. 2016

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

č. 1 schváleno dne 7. 4. 2017 zveřejněno od 7. 4. 2017 na internetových stránkách

č. 2 schváleno dne 10. 4. 2017 zveřejněno od 10. 4. 2017 na internetových stránkách

č. 3 schváleno dne 20. 4. 2017 zveřejněno od 20. 4. 2017 na internetových stránkách

č. 27 schváleno dne 13. 7. 2017 zveřejněno od 13. 7. 2017 na internetových stránkách

č. 28 schváleno dne 17. 7. 2017 zveřejněno od 17. 7. 2017 na internetových stránkách

č. 29 schváleno dne 18. 7. 2017 zveřejněno od 18. 7. 2017 na internetových stránkách

č. 55 schváleno dne 19. 9. 2017 zveřejněno od 19. 9. 2017 na internetových stránkách

č. 56 schváleno dne 21. 9. 2017 zveřejněno od 21. 9. 2017 na internetových stránkách

č. 57 schváleno dne 22. 9. 2017 zveřejněno od 22. 9. 2017 na internetových stránkách

č. 67 schváleno dne 17. 10. 2017 zveřejněno od 17. 10. 2017 na internetových stránkách

č. 68 schváleno dne 19. 10. 2017 zveřejněno od 19. 10. 2017 na internetových stránkách

č. 69 schváleno dne 23. 10. 2017 zveřejněno od 23. 10. 2017 na internetových stránkách

na úřední desce obce bylo zveřejněno oznámení, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2017

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 10. 2017 (KB, ČNB)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2017

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 10. 2017

Mzdová agenda - mzdové náklady za říjen 2017

Pokladní doklady - za březen 2017 č. 139 - 216/účetní doklady č. 139 - 216

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 10. 2017 - odpady a poplatky ze psů, poplatky z veřejného prostranství

Evidence závazků - předložena podle stavu ke dni 31. 10. 2017

Evidence pohledávek - předložena podle stavu ke dni 31. 10. 2017

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno ZO dne 7. 11. 2014

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (fa č. 1 - 5)

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (fa č. 1 - 202)

Účtový rozvrh - platný pro rok 2017

Faktury:

- Fa č. 1701007 ze dne 11. 8. 2017 ve výši 98 857,- Kč - "Dodatečná izolace zdiva", uhrazena dne 23. 8. 2017 (KB),
- Fa č. 0043/2017 ze dne 26. 6. 2017 ve výši 66 792,- Kč - "Průzkumný geologický vrt včetně dokumentace", uhrazena dne 30. 6. 2017 (KB),
- Fa č. 170100069 ze dne 16. 5. 2017 ve výši 25 299,- Kč - "Křovinořez", uhrazena dne 17. 5. 2017 (KB),
- Fa č. 17052 ze dne 24. 3. 2017 ve výši 167 750,- Kč - "Odvoz zeminy", uhrazena dne 30. 3. 2017 (KB),
- Fa č. 17071 ze dne 25. 4. 2017 ve výši 143 617,- Kč - "Odvoz zeminy", uhrazena dne 11. 5. 2017 (KB),

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ01909.0454 ze dne 22. 9. 2017 - "Částečná oprava domu čp. 96"

Smlouvy o dílo:

- ze dne 7. 8. 2017 ve výši 98 829,- Kč celkem s DPH "Hydroizolace staveb – Sanace vlhkého zdiva",
- ze dne 15. 7. 2017 ve výši 132 000,- Kč bez DPH "Oprava části fasády domu č. p. 96" v obci Březník",
- ze dne 8. 6. 2017 ve výši 66 792,- Kč včetně DPH "Vytýčení a vyhloubení jímajícího vrtu" v obci Březník"

Darovací smlouvy:

- ze dne 6. 6. 2017 ve výši 20 984,- Kč (přijato na účet dne 15. 6. 2017 a odesláno PO dne 7. 7. 2017) na podporu vzdělávacích činností základních uměleckých škol a školských služeb,
- ze dne 28. 6. 2017 ve výši 16 000,- Kč (přijato na účet dne 12. 7. 2017 a odesláno PO dne 5. 9. 2017) na podporu vzdělávací činnosti základních škol,
- ze dne 26. 4. 2017 ve výši 10 000,- (obec poskytovatel), výdajový pokladní doklad č. 701 278

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 27. 9. 2017 ve výši 10 000,- Kč - Diecézní charita Třebíč, schválena ZO dne 7. 4. 2017 – uhrazeno dne 3. 10. 2017 (KB),
- Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 10. 4. 2017 ve výši 25 000,- Kč - Honební společnost Březník, schváleno ZO dne 7. 4. 2017,
- Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 19. 5. 2017 ve výši 25 000,- Kč - Římskokatolická farnost Březník, schváleno ZO dne 7. 4. 2017,
- Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 19. 5. 2017 ve výši 15 000,- Kč - Veteran Vehicle Klub Březník, schváleno ZO dne 7. 4. 2017,
- Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 19. 5. 2017 ve výši 5 000,- Kč - Nemocnice Třebíč, schváleno ZO dne 7. 4. 2017
- Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 24. 4. 2017 ve výši 250 000,- Kč - Tělocvičná jednota Sokol Březník, schváleno ZO dne 7. 4. 2017, zveřejněno na úřední desce obce Březník od 22. 5. 2017

Smlouvy o převodu majetku:

- Usnesení (19 D 288/2012 - Nd 129/2016) ze dne 21. 3. 2017 (Okresní soud Třebíč) na bezplatný převod pozemků v rámci dědictví po pozůstalém, právní moc ke dni 14. 4. 2017, právní účinky ke dni 18. 4. 2017, zápis proveden dne 15. 5. 2017,
- Kupní smlouva o prodeji pozemků ze dne 3. 7. 2017 (p. č. 2874/320m2), právní účinky ke dni 7. 8. 2017, zápis proveden den 30. 8. 2017, záměr byl zveřejněn od 9. 10. 2016 - 25. 10. 2016, prodej byl schválen ZO dne 29. 6. 2017,
- Kupní smlouva o nákupu pozemků ze dne 28. 7. 2017 (p. č. 2558/30/ 63 m2, 2558/36/ 71 m2), právní účinky ke dni 7. 8. 2017, zápis proveden den 30. 8. 2017, nákup byl schválen ZO dne 27. 2. 2015,

- Kupní smlouva o prodeji pozemků ze dne 26. 6. 2017 (p. č. 2874 320 m2), právní účinky ke dni 7. 8. 2017, zápis proveden den dne 30. 8. 2017, záměr byl zveřejněn od 9. 10. 2016 - 25. 10. 2016, prodej byl schválen ZO dne 11. 11. 2017

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol č. 1/2017 o veřejnosprávní kontroly u ZŠ a MŠ Březník ze dne 20. 3. 2017 - kontrolované období 1 - 12/2016

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 3. 7. 2017 (ZO dne 29. 6. 2017)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ZO jednání dne 11. 11. 2016, 10. 2. 2017, 7. 4. 2017, 29. 6. 2017 a 26. 9. 2017

Činnost výborů ZO - předložen zápis finančního výboru ze dne 20. 3. 2017 (např. kontrola pokladny, kontrola účetních dokladů, kontrola soupisu pohledávek dlouhodobých a krátkodobých, kontrola cestovních příkazů), kontrolní výbor ze dne 6. 3. 2017 a dne 16. 10. 2017 (např. kontrola plnění usnesení, kontrola bankovních výpisů, kontrola hospodaření obce, smlouvy)

Účetní závěrka - za obec a PO ZŠ a MŠ rok 2016 schválena ZO na jednání dne 7. 4. 2017, protokoly o schválení účetních závěrek byly obcí předloženy

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

č. 70 schváleno dne 24. 10. 2017 zveřejněno od 24. 10. 2017 na internetových stránkách

č. 71 schváleno dne 25. 10. 2017 zveřejněno od 25. 10. 2017 na internetových stránkách

č. 72 schváleno dne 30. 10. 2017 zveřejněno od 30. 10. 2017 na internetových stránkách

č. 73 schváleno dne 31. 10. 2017 zveřejněno od 31. 10. 2017 na internetových stránkách

č. 80 schváleno dne 13. 11. 2017 zveřejněno od 13. 11. 2017 na internetových stránkách

č. 81 schváleno dne 14. 11. 2017 zveřejněno od 14. 11. 2017 na internetových stránkách

č. 82 schváleno dne 15. 11. 2017 zveřejněno od 15. 11. 2017 na internetových stránkách

č. 83 schváleno dne 16. 11. 2017 zveřejněno od 16. 11. 2017 na internetových stránkách

č. 95 schváleno dne 8. 12. 2017 zveřejněno od 8. 12. 2017 na internetových stránkách

č. 96 schváleno dne 11. 12. 2017 zveřejněno od 11. 12. 2017 na internetových stránkách

č. 97 schváleno dne 13. 12. 2017 zveřejněno od 13. 12. 2017 na internetových stránkách

č. 98 schváleno dne 13. 12. 2017 zveřejněno od 13. 12. 2017 na internetových stránkách

č. 100 schváleno dne 20. 12. 2017 zveřejněno od 20. 12. 2017 na internetových stránkách

č. 101 schváleno dne 21. 12. 2017 zveřejněno od 21. 12. 2017 na internetových stránkách

č. 102 schváleno dne 27. 12. 2017 zveřejněno od 27. 12. 2017 na internetových stránkách

č. 103 schváleno dne 28. 12. 2017 zveřejněno od 28. 12. 2017 na internetových stránkách

č. 104 schváleno dne 29. 12. 2017 zveřejněno od 29. 12. 2017 na internetových stránkách

č. 105 schváleno dne 31. 12. 2017 zveřejněno od 31. 12. 2017 na internetových stránkách

na úřední desce obce bylo zveřejněno oznámení, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Účetní deník - předložen za prosinec 2017

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa č. 1 - 265)

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa č. 1 - 7)

Faktury:

- Fa č. 17280 ve výši 94 852,- Kč - výstavba dopadových ploch, úhrada dne 10. 1. 2017,

- Fa č. 18170001 ve výši 378 851,- Kč - zpracování projektové dokumentace pro územní souhlas - Kanalizace a ČOV, přípojky, úhrada rok 2018,

- Fa č. 17035 ve výši 33 360,- Kč - centrála Heron a podvozková sada Heron - uhrazeno dne 27. 12. 2017,- Fa č. 1709419 ve výši 33 858,- Kč - výměna zastaralého

zabezpečovacího systému MŠ a OÚ,

- Fa č. 2017 ve výši 4 827,- Kč - šatní skříň, uhrazeno dne 1. 11. 2017

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (KB, ČS, ČNB)
Účetní doklady - bankovní výpisy č. 189, č. 197 za prosinec 2017
Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017
Pokladní doklady - č. 730 - 774 za listopad 2017
Evidence poplatků - předložena podle stavu k 31. 12. 2017
Evidence majetku - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017
Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2017, Inventarizační zpráva o provedení inventarizace ze dne 30. 1. 2018, Plán k provedení inventarizace ze dne 15. 12. 2017, proškolení členů inventarizačních komisí dne 15. 12. 2017
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za období 12/2017
Smlouvy o převodu majetku - ze dne 8. 11. 2017, právní účinky ke dni 16. 11. 2017 a zápis provede dne 19. 12. 2017 (p.č. 1345/2 - 4 188 m²), nákup byl schválen ZO dne 7. 4. 2017, úhrada dle KS provedena dne 13. 11. 2017 a úhrada vícenákladů dne 27. 12. 2017
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 22. 11. 2017 ve výši 40 000,- Kč, schváleno ZO dne 7. 4. 2017 - zlepšení kvality života
Dohody o provedení práce - Dohoda o provedení práce ze dne 10. 10. 2017 - obálkování roznos volebních lístků - 556/4,50 Kč
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předložen zápis ze dne 15. 12. 2017
Činnost výborů ZO - předložen zápis finančního výboru ze dne 16. 10. 2017 a 11. 12. 2017, kontrolní výboru ze dne 16. 10. 2017 a 11. 12. 2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byla zjištěna následující chyba a nedostatek:

Obec obdržela investiční dotaci (položka rozpočtové skladby 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů) v celkové částce 180 000,- Kč na pořízení projektové dokumentace pro stavební povolení - Kanalizace a ČOV Březník. Příjem dotace byl dne 7. 10. 2016 bankovní výpis č. 161 ze dne 7. 10. 2016. Uvedená dotace nebyla zaúčtována u účtu č. 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, byl chybně použit výnosový účet č. 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Březník za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,19 %
Podíl závazků na rozpočtu	15,76 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	6,04 %
Ukazatel dluhové služby	9,51 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	38,38 %
Ukazatel likvidity	41,10

Komentář: Obec vykazovala v rozvaze k 31. 12. 2017 dlouhodobé závazky:

účet č. 451 - Dlouhodobé úvěry celkem 2 982 998,76 Kč

dlouhodobé pohledávky:

účet č. 462 - Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlouhodobé celkem 1 565,- Kč

účet č. 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky celkem 29 494,- Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	23,90 %
--	----------------

Dluh **obce Březník nepřekročil 60%** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 23,90 %.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Březník 23. února 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Miluše Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-3-

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Simona Burešová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Březník s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 23. února 2018

OBEC BŘEZNÍK

✉ • 675 74 Březník 247
☎ • 568 643 320 * IČ: 00289132
@ • e-mail: obec@obecbрезnik.cz

Ing. Ladislav Malach

.....
starosta


.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Březník	Ing. Ladislav Malach
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly