

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BŘEZINA

IČ: 00509329

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Březina za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.04.2023
- 19.12.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Březina
Březina 82
294 11 Loukov u Mnichova Hradiště

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupce obce:

Ing. Dagmar Svobodová - starostka

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, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

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 právníky 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 právníků osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 26.04.2023 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2022 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2020, zveřejněn dne 15.12.2020, návrh zveřejněn od 22.11.2020 do 14.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 3.11.2021 do 22.11.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 6.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 23.11.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 24.11.2021 a 15.8.2022 pro Mateřskou školu Březina

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 - schváleno starostkou obce dne 28.2.2022, zveřejněno dne 1.3.2022
- č. 2/2022 - schváleno starostkou obce dne 23.3.2022, zveřejněno dne 24.3.2022
- č. 3/2022 - schváleno starostkou obce dne 20.4.2022, zveřejněno dne 20.4.2022
- č. 4/2022 - schváleno starostkou obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 8.6.2022
- č. 5/2022 - schváleno starostkou obce dne 25.6.2022, zveřejněno dne 25.6.2022
- č. 6/2022 - schváleno starostkou obce dne 19.7.2022, zveřejněno dne 27.7.2022
- č. 7/2022 - schváleno starostkou obce dne 15.8.2022, zveřejněno dne 15.8.2022
- č. 8/2022 - schváleno starostkou obce dne 13.9.2022, zveřejněno dne 14.9.2022
- č. 9/2022 - schváleno starostkou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 7.11.2022
- č. 10/2022 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.11.2022, zveřejněno dne 7.12.2022
- č. 11/2022 - schváleno starostkou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 4.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 27.6.2022 s vyjádřením „bez výhrad“, zveřejněn dne 8.7.2022, návrh zveřejněn od 8.6.2022 do 8.7.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 1.3.2022, 30.9.2022 ze dne 7.10.2022, 30.11.2022 ze dne 10.12.2022, 31.12.2022 ze dne 25.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 ze dne 17.10.2022, 31.12.2022 ze dne 15.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 ze dne 17.10.2022, 31.12.2022 ze dne 15.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 ze dne 17.10.2022, 31.12.2022 ze dne 15.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 30.11.2022, 31.12.2022, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-001-00001 - 22-001-00148, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-002-00001 - 22-002-00004, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská – č.: 22-001-00081 - 22-001-00100, 22-001-00130, 22-001-00144 - 22-001-00148
- odběratelská - č.: 22-002-00003

Bankovní výpis

- k účtu č. 29926181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. – č.: 89, 95 - 105, 139
- k účtu č. 94-11013181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 14 - 21, 29

Účetní doklad

- k 94-11013181/0710 - č.: 22-802-00014 - 22-802-00021, 22-802-00029
- k 29926181/0100 – č.: 22-801-00089 transakce č. 6, 22-801-00095 - 22-801-00105, 22-801-00139
- č.: 22-007-00001 - 22-007-00003, 22-007-00019, 22-007-00024, 22-007-00030, 22-007-00034, 22-007-00037
- č.: 22-008-00011, 22-008-00012
- č.: 22-013-00003
- č.: 22-701-00111 - 22-701-00128, 22-701-00149 - 22-701-00171

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období září a prosinec
- skonto pokladní hotovosti 19.12.2022 v 8:58hod. činí Kč 1.021,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 159 ze dne 16.12.2022

Pokladní doklad

- č.: 111 – 128, 149 - 171

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulce – TKO, psi

Evidence pohledávek

- vedena v excel tabulce – TKO, psi k 31.12.2022

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4 u účtů č. 019, č. 021, č. 022, č. 025 dle jednotlivých syntetických účtů, ostatní v excel tabulkách

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventur na rok 2022 ze dne 13.12.2022, Inventarizační zpráva ze dne 21.1.2023

Mzdová agenda

- pracovní výkaz k DPP č. 18/2022, výplatní lístek 11.2022 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 9 - 11/2022 - uvolněná starostka, ostatní neuvolnění zastupitelé
- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2022 - neuvolněná místostarostka

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 27.6.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Březina za rok 2021 ze dne schválení 27.6.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 23.3.2022

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 ze dne 31.1.2023 - dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 ze dne 31.1.2023 - dle potřeby

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 4.7.2022, dárce ORLAFON s.r.o., Jablonec nad Nisou, obec přijímá Kč 5.000,00 na vybudování odpočinkového mola u Jizery

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 1.4.2022, nájemce fyzické osoby, k části pozemku p.č. 26 a p.č. 728/1 o celkové výměře 210m² za účelem zahrady s vybudováním oplocení pro vlastní potřebu, na dobu neurčitou od 1.4.2022, roční nájemné Kč 1.470,00

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 1.4.2022 - dle doložky zveřejněn od 24.11.2021 do 9.12.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6019691/VB/02 ze dne 13.7.2022, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, k pozemku p.č. 1072 v k.ú. Březina u Mnichova Hradiště, zřízeno za jednorázovou náhradu Kč 2.300.00, sjednáno na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 02/2022 o poskytnutí dotace ze dne 9.8.2022, příjemce TJ Stonožka Březina, z.s., dotace ve výši Kč 10.000,00 na úhradu výdajů spojených se zakoupením startovních čísel, juniorské vzduchovka, příjemce předloží vyúčtování do 31.12.2022 - předloženo dne 9.8.2022, dotace byla poskytnuta ve výši Kč 9.567,00

Dohody o provedení práce

- č. 18/2022 ze dne 1.7.2022 uzavřena s os. č. 136 na období od 1.7.2022 do 31.12.2022 v rozsahu do 300hod., práce na hřbitově
- dodatek č. 1 ze dne 1.9.2022 k dohodě o provedení práce ze dne 1.7.2022, uzavřen s os. č. 136 na období od 1.9.2022 do 31.12.2022 v rozsahu do 300hod., práce na čistírně odpadních vod

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zřízení práva stavby ze dne 12.8.2022, vlastník pozemků fyzická osoba uděluje souhlas se stavbou, obec jako stavebník "Březina - chodníky podél II/610 včetně autobusových zálivů a přechodů - západní část"

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory pro účetnictví ze dne 24.10.2022 - použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 6.12.2021, 1.3.2022, 23.5.2022, 27.6.2022, 8.8.2022, 19.9.2022, 24.10.2022, 28.11.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Březina ze dne 31.1.2022, kontrolované období 1.9.2021 - 31.12.2021
- Protokol č. 2/2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Březina ze dne 2.5.2022, kontrolované období 1.1.2022 - 30.4.2022
- Protokol č. 3/2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Březina ze dne 12.9.2022, kontrolované období 1.5.2022 - 31.8.2022

V kontrolovaném období obec Březina, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 přijetí 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.

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

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

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 72odst. 5, neboť:

Neuvolněné místostarostce obce byla poskytnuta odměna za období říjen v plné výši. Správně měla být odměna poskytnuta do dne ustavujícího zasedání dne 24.10.2022, neboť odměna za výkon funkce místostarosty obce, do které byla opětovně zvolena byla stanovena s platností od 1.11.2022.

NAPRAVENO

Ponížením stávající odměny za období 12/2022.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Březina za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	0,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,52 %
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.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Březina 26.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Dagmar Svobodová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březina ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Dagmar Svobodová
starostka obce Březina

.....
dne 26.04.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Březina	Ing. Dagmar Svobodová