

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_057592/2023/KUSK

Čj.: 005711/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BŘEZINA

IČ: 00509329

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 02.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 20.05.2024
- 08.11.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Březina

Březina 82

294 11 Loukov u Mnichova Hradiště

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jana Pýchová

Člen kontrolní skupiny:

Marcela Pavlíčková

Zástupce územního celku:

Ing. Dagmar Svobodová - starostka

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104386/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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,
- 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 hospodaření 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 20.05.2024 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 12.11.2022 do 29.11.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 28.11.2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 29.11.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 29.11.2022 pro Mateřskou školu Březina

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 - schváleno starostkou obce dne 19.01.2023, zveřejněno dne 20.01.2023
- č. 2/2023 - schváleno starostkou obce dne 31.03.2023, zveřejněno dne 06.04.2023
- č. 3/2023 - schváleno starostkou obce dne 30.04.2023, zveřejněno dne 09.05.2023
- č. 4/2023 - schváleno starostkou obce dne 31.05.2023, zveřejněno dne 09.06.2023
- č. 5/2023 - schváleno starostkou obce dne 30.06.2023, zveřejněno dne 10.07.2023
- č. 6/2023 - schváleno starostkou obce dne 31.07.2023, zveřejněno dne 07.08.2023
- č. 7/2023 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.09.2023, zveřejněno dne 19.09.2023
- č. 8/2023 - schváleno starostkou obce dne 31.10.2023, zveřejněno dne 13.11.2023
- č. 9/2023 - schváleno starostkou obce dne 30.11.2023, zveřejněno dne 04.12.2023
- č. 10/2023 - schváleno starostkou obce dne 31.12.2023, zveřejněno dne 14.01.2024
přezkoumáno dle schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 19.06.2023 s vyjádřením „bez výhrad“, zveřejněn dne 26.06.2023, návrh zveřejněn od 04.06.2023 do 26.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2023 ze dne 10.02.2023, 30.09.2023 ze dne 11.10.2023, 31.12.2023 ze dne 14.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2023 ze dne 16.10.2023, 31.12.2023 ze dne 31.01.2024

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2023 ze dne 16.10.2023, 31.12.2023 ze dne 31.01.2024

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.09.2023 ze dne 16.10.2023, 31.12.2023 ze dne 31.01.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.09.2023, 31.12.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-001-00001 - 23-001-00171, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-002-00001 - 23-002-00004, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 23-001-00084, 23-001-00101 - 23-001-00111, 23-001-00123 - 23-001-00144, 23-001-00159, 23-001-00164 - 23-001-00171
- odběratelská - č.: 23-002-00003

Bankovní výpis

- k účtu č. 29926181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – č.: 36, 91, 103 - 115, 127 - 137, 153
- k účtu č. 94-11013181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 19 - 27
- k účtu č. 94-6889730637/100 vedenému u Komerční banky, a. s. (termínovaný vklad) - č.: 1, 12
- k účtu č. 262921168/0600 vedenému u Moneta bank, a. s. (spořicí) - č.: 2023/3
- k účtu č. 262920835/0600 vedenému u Moneta bank, a. s. (spořicí) - č.: 2023/3
- k účtu č. 94-7366390607/100 vedenému u Komerční banky, a. s. (termínovaný vklad) - č.: 1

Účetní doklad

- k 94-11013181/0710 - č.: 23-802-00019 - 23-802-00027
- k 29926181/0100 – č.: 23-801-00036, 23-801-00091, 23-801-00103 - 23-801-00115, 23-801-00127 - 23-801-00137, 23-801-00153
- k č. 94-6889730637/100 - č.: 23-805-00001, 23-805-00002
- k 262921168/0600 - č.: 23-807-00003
- k 262920835/0600 - č.: 23-806-00003
- 94-7366390607/100 – č.: 23-808-00001
- č.: 23-007-00022, 23-007-00024, 23-007-00037, 23-007-00056
- č.: 23-008-00012

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období září, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti 08.11.2023 v 11:21hod. činí 13.061,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 115 ze dne 06.11.2023

Pokladní doklad

- č.: 23-701-00087 - 23-701-00102, 23-701-00115 - 23-701-00131

Evidence majetku

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

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2023 - Plán inventur na rok 2023 ze dne 11.12.2023, Inventarizační zpráva ze dne 29.01.2024

Mzdová agenda

- pracovní výkaz za období duben, červen, srpen, říjen, mzdový list 1/2023 - 12/2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 8/2023, mzdový list 1/2023 - 12/2023 - uvolněná starostka, ostatní neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 19.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Březina za rok 2022 ze dne schválení 19.06.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 26.03.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 03.07.2023, prodávající ČEZ Distribuce, a. s., obec kupuje 1 ks betonového podpěrného bodu nn č. 32 umístěného na pozemku p. č. 787 k. ú. Březina u Mnichova Hradiště, kupní cena 1.200,00 Kč bez DPH

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 29.05.2023, obdarovaný Linka bezpečí, z. s., obec daruje 3.000,00 Kč na podporu činnosti

Smlouvy nájemní

- Smlouva o zemědělském pachtu č. 44/2023 ze dne 01.10.2023, pachtýř ZD Březina, obec propachtovává pozemky dle přílohy smlouvy v celkové výměře 3,6152 ha, na dobu neurčitou od 01.10.2023, pachtovné ve výši 3.500,00 Kč/ha/rok splatné pozadu k 30.04.
- Smlouva o zemědělském pachtu č. 45/2023 ze dne 01.10.2023, pachtýř ZD Březina, obec propachtovává pozemky dle přílohy smlouvy v celkové výměře 7,7115 ha, na dobu určitou od 01.10.2023 do 31.12.2033, pachtovné ve výši 3.500,00 Kč/ha/rok splatné pozadu k 30.04.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvám o zemědělském pachtu č. 44/2023 a č. 45/2023 ze dne 01.10.2023 - zveřejněn od 22.05.2023 do 07.06.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6030562/01 ze dne 03.07.2023, oprávněný ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, k pozemku p. č. 839 v k. ú. Březina u Mnichova Hradiště, zřízeno za jednorázovou náhradu 2.000,00 Kč, sjednáno na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 01/2023 o poskytnutí dotace ze dne 13.03.2023, příjemce Římskokatolická farnost Březina, dotace ve výši 70.000,00 Kč na úhradu výdajů spojených s rekonstrukcí krovu a střešní krytiny věže kostela sv. Vavřince ve Březině, příjemce předloží vyúčtování do 31.03.2023 - předloženo dne 13.03.2023
- Veřejnoprávní smlouva č. 05/2023 o poskytnutí dotace ze dne 12.12.2023, příjemce SDH Březina, dotace ve výši 20.000,00 Kč na úhradu výdajů spojených s pořízením materiálního vybavení pro podporu požárního sportu dětského kroužku mladších žáků SDH Březina, příjemce předloží vyúčtování do 31.03.2023 - předloženo dne 12.12.2023

Dohody o provedení práce

- č. 27/2023 ze dne 01.04.2023 uzavřena s os. č. 1 na období od 01.04.2023 do 31.12.2023 v rozsahu do 300hod., výmalba obecního úřadu, údržba obecního úřadu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.11.2022, 13.02.2023, 10.05.2023, 19.06.2023, 18.09.2023, 11.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Březina ze dne 16.02.2023, kontrolované období 01.09.2022 - 31.12.2022
- Protokol č. 2/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Březina ze dne 13.09.2023, kontrolované období 01.01.2023 - 31.08.2023

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně záúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 přestupku 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 až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,67 %
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.:

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

Březina 20.05.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Jana Pýchová

Marcela Pavlíčková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.