

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_066436/2024/KUSK

Čj.: 011148/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BŘEZINA

IČ: 00509329

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 01.08.2024 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:

- 26.05.2025
- 04.12.2024

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:

01.01.2024 - 31.12.2024

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:

Marcela Pavlíčková

Člen kontrolní skupiny:

Jana Pýchová

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 03.07.2024 pod č.j. 089233/2024/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 právnickými 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 právnických 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 26.05.2025 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
- na roky 2025 - 2027 schválen zastupitelstvem obce dne 25.09.2024, zveřejněn dne 26.09.2024, návrh zveřejněn od 09.09.2024 do 26.09.2024

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 20.11.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2023 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 15.12.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 12.12.2023 pro Mateřskou školu Březina

Rozpočtová opatření

- č. 1/2024 - schváleno starostkou obce dne 31.01.2024, zveřejněno dne 31.01.2024
- č. 2/2024 - schváleno starostkou obce dne 31.03.2024, zveřejněno dne 05.04.2024
- č. 3/2024 - schváleno starostkou obce dne 30.04.2024, zveřejněno dne 09.05.2024
- č. 4/2024 - schváleno starostkou obce dne 31.05.2024, zveřejněno dne 06.06.2024
- č. 5/2024 - schváleno starostkou obce dne 30.06.2024, zveřejněno dne 13.07.2024
- č. 6/2024 - schváleno starostkou obce dne 31.07.2024, zveřejněno dne 09.08.2024
- č. 7/2024 - schváleno starostkou obce dne 31.08.2024, zveřejněno dne 10.09.2024
- č. 8/2024 - schváleno starostkou obce dne 30.09.2024, zveřejněno dne 10.10.2024
- č. 9/2024 - schváleno starostkou obce dne 31.10.2024, zveřejněno dne 06.11.2024
- č. 10/2024 - schváleno starostkou obce dne 30.11.2024, zveřejněno dne 30.11.2024
- č. 11/2024 – schváleno starostkou obce dne 31.12.2024, zveřejněno dne 06.01.2025
přezkoumáno dle schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2023, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 25.06.2024 s vyjádřením „bez výhrad“, zveřejněn dne 03.07.2024, návrh zveřejněn od 10.06.2024 do 03.07.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2024 ze dne 12.02.2024, 30.09.2024 ze dne 04.10.2024, 30.11.2024 ze dne 02.12.2024, 31.12.2024 ze dne 06.01.2025

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2024 ze dne 14.10.2024, 31.12.2024 ze dne 31.01.2025

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2024 ze dne 14.10.2024, 31.12.2024 ze dne 31.01.2025

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.09.2024 ze dne 16.10.2024, 31.12.2024 ze dne 31.01.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- sestavena elektronicky k 30.11.2024, v tištěné podobě k 31.12.2024, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 24-001-00001 - 24-001-00185, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 24-002-00001 - 24-002-00004, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 24-001-00023 - 24-001-00028, 24-001-00030 - 24-001-00032, 24-001-00036, 24-001-00040, 24-001-00041, 24-001-00111, 24-001-00142 - 24-001-00165, 24-001-00177 - 24-001-00185
- odběratelská - č.: 24-002-00001

Bankovní výpis

- k účtu č. 29926181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – č.: 29 - 39, 100, 106, 111, 119 - 133, 147
- k účtu č. 94-11013181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 5, 6, 19 - 21, 24 - 28
- k účtu č. 94-8372960607/100 vedenému u Komerční banky, a. s. (termínovaný vklad) - č.: 1, 2, 3
- k účtu č. 262921168/0600 vedenému u Moneta bank, a. s. (spořicí) - č.: 2024/3, 2024/9, 2024/11, 2024/12
- k účtu č. 262920835/0600 vedenému u Moneta bank, a. s. (spořicí) - č.: 2024/3, 2024/9, 2024/11, 2024/12
- k účtu č. 94-7366390607/100 vedenému u Komerční banky, a. s. (termínovaný vklad) - č.: 1, zrušen k 25.03.2024

Účetní doklad

- k 94-11013181/0710 - č.: 24-802-00005 - 24-802-00006, 24-802-00019 – 24-802-00021, 24-802-00024 – 24-802-00028
- k 29926181/0100 – č.: 24-801-00029 - 24-801-00039, 24-801-00100 transakce č. 3, 24-801-00106, 24-801-000111 transakce č.: 5, 6, 8, 24-801-00119 - 24-801-00133, 24-801-00147
- k 262921168/0600 - č.: 24-807-00003, 24-807-00009, 24-807-00011, 24-807-00012
- k 262920835/0600 - č.: 24-806-00003, 24-806-00009, 24-806-00011, 24-806-00012
- k č. 94-8372960607/100 (termínovaný vklad) - č.: 24-809-00001 – 24-809-00002, 24-809-00003
- k č. 94-7366390607/100 (termínovaný vklad) – č.: 24-808-00001
- č.: 24-007-00001, 24-007-00003, 24-007-00009 - 24-007-00016, 24-007-00021, 24-007-00030, 24-007-00038, 24-007-00047
- č.: 24-008-00012

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období března, dubna, září, listopadu
- skonto pokladní hotovosti ke dni 04.12.2024 v 13:20hod. činí 62.557,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 24-701-00150 ze dne 29.11.2024

Pokladní doklad

- č.: 24-701-00020 - 24-701-00048, 24-701-00135 - 24-701-00150

Evidence poplatků

- vedena elektronicky v excel tabulce - TKO, pes

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4 u účtů č.: 019, 021, 022, 025, 403, ostatní v excel tabulkách, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2024 - Plán inventur na rok 2024 ze dne 09.12.2024, Inventarizační zpráva ze dne 29.01.2025

Mzdová agenda

- pracovní výkaz za období březen 2024, mzdové náklady dle zaměstnanců za období 3/2024, mzdový list 1/2024 - 12/2024, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 2/2024, mzdový list 1/2024 - 12/2024, uvolněná starostka, ostatní neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 ze dne schválení 25.06.2024
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Březina za rok 2023 ze dne schválení 25.06.2024
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 13.03.2024

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 25.06.2024, zhotovitel ASACONT s. r. o., Jablonec nad Jizerou, na dílo "Zhotovení zpevněné plochy v místě kontejnerového stání, Březina na Honsobě", cena díla ve výši 31.320,80 Kč bez DPH
- Smlouva o dílo č. zhotovitele 23123, ze dne 06.08.2024, zhotovitel VEDU VODU s. r. o., Dobruška, na zpracování projektové dokumentace "Březina - dešťová kanalizace" odvodnění místní komunikace v celkové délce cca 810m, cena díla ve výši 262.800,00 Kč bez DPH

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 26.09.2024, příjemce Spokojený domov, o. p. s., Mnichovo Hradiště, peněžní dar ve výši 3.000,00 Kč

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 01.10.2024, pronajímatelé fyzické osoby, k části pozemku p. č. 105/1 v k. ú. Březina, za účelem umístění dvou kontejnerů na bioodpad, jednoho kontejneru pro velkoobjemový odpad a buňky pro uložení nářadí, na dobu určitou od 01.10.2024 do 30.09.2025 s možností prodloužení, roční nájemné ve výši 12.000,00 Kč

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 02/2024 o poskytnutí dotace, ze dne 18.12.2024, příjemce TJ Stonožka Březina z. s., dotace ve výši 19.800,00 Kč na úhradu výdajů spojených s konáním Svatovavřínecké pouti, tisku informačního kalendáře, poplatku za webové stránky, pojištění apod., příjemce předloží vyúčtování do 31.12.2024 - předloženo dne 18.12.2024

Dohody o provedení práce

- č. 2/2024 ze dne 01.01.2024 uzavřena s os. č. 136 na období od 01.01.2024 do 31.12.2024 v rozsahu do 300hod., údržba a obsluha čistírny odpadních vod

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2023, 26.02.2024, 13.05.2024, 25.06.2024, 25.09.2024, 09.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2024 o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Březina ze dne 05.02.2024, kontrolované období 01.09.2023 - 31.12.2023
- Protokol č. 2/2024 o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Březina ze dne 03.12.2024, kontrolované období 01.01.2024 - 30.11.2024

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), podnájemní smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a příkazní smlouvu,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o přijetí dotace
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

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 zaúčtovány 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 2024 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 50.000,00 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	0,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,63 %
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.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
---	---------------

Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
---	-----

Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---
--	-----

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová

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.