

Čj.: 003720/2022/KUSK
SpZn: SZ_074543/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BŘEZINA

IČ: 00509329

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Březina za rok 2021 bylo zahájeno dne 23.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.05.2022
- 08.12.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Březina
Březina 82
294 11 Loukov u Mnichova Hradiště

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právními 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 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 31.05.2022 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 2019 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 12.10.2018, zveřejněn dne 13.10.2018, návrh zveřejněn od 27.9.2018 do 12.10.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 22.11.2020 do 14.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14.12.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 15.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 15.12.2020 pro Mateřskou školu Březina

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021 - schváleno starostkou obce dne 15.1.2021, zveřejněno dne 16.1.2021
- č. 2/2021 - schváleno starostkou obce dne 28.2.2021, zveřejněno dne 5.3.2021
- č. 3/2021 - schváleno starostkou obce dne 31.3.2021, zveřejněno dne 6.4.2021
- č. 4/2021 - schváleno starostkou obce dne 16.4.2021, zveřejněno dne 19.4.2021
- č. 5/2021 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.5.2021, zveřejněno dne 26.5.2021
- č. 6/2021 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2021, zveřejněno dne 29.6.2021
- č. 7/2021 - schváleno starostkou obce dne 19.7.2021, zveřejněno dne 20.7.2021
- č. 8/2021 - schváleno starostkou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 11.9.2021
- č. 9/2021 - schváleno starostkou obce dne 15.9.2021, zveřejněno dne 22.9.2021
- č. 10/2021 - schváleno starostkou obce dne 19.10.2021, zveřejněno dne 21.10.2021
- č. 11/2021 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.11.2021, zveřejněno dne 23.11.2021
- č. 12/2021 - schváleno starostkou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 2.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením „bez výhrad“, zveřejněn dne 29.6.2021, návrh zveřejněn od 10.6.2021 do 28.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 18.2.2021, 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, 30.9.2021 ze dne 11.10.2021, 31.10.2021 ze dne 12.11.2021, 31.12.2021 ze dne 25.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 ze dne 17.10.2021, 31.12.2021 ze dne 13.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 ze dne 17.10.2021, 31.12.2021 ze dne 13.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 ze dne 17.10.2021, 31.12.2021 ze dne 13.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.10.2021 ze dne 8.12.2021, 31.12.2021 ze dne 31.5.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 21-001-00001 - 21-001-00123, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 21-002-00001 - 21-002-00004, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská – č.: 21-001-00045 - 21-001-00053, 21-001-00048, 21-001-00060, 21-001-00086 - 21-001-00097, 21-001-00103, 21-001-00117, 21-001-00120 - 21-001-00123
- odběratelská - č. 21-002-00002, 21-002-00003

Bankovní výpis

- k účtu č. 29926181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. – č.: 41, 51 - 63, 90, 97 - 106, 130
- k účtu č. 94-11013181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 12 - 24, 28

Účetní doklad

- k 94-11013181/0710 - č.: 21-802-00012 - 21-802-00024
- k 29926181/0100 – č.: 21-801-00051 - 21-801-00063, 21-801-00090, 21-801-00097 - 21-801-00106
- č.: 21-007-00001 - 21-007-00003, 21-007-00013, 21-007-00015, 21-007-00020, 21-007-00029, 21-007-00032
- č.: 21-008-00012
- č.: 21-701-00072 - 21-701-00106, 21-701-00160 - 21-701-00172

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období červen, červenec a prosinec
- skonto pokladní hotovosti 8.12.2021 v 10:10hod. činí Kč 45.778,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 161 ze dne 7.12.2021

Pokladní doklad

- č.: 50, 72 - 106, 160 - 172

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulce – TKO, psi k 31.12.2021

Evidence pohledávek

- vedena v excel tabulce – kanalizace k 31.12.2021

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 2021 - Plán inventur na rok 2021 ze dne 13.12.2021, Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2022

Mzdová agenda

- přehled odpracované doby - sumárně za období květen, mzdový list 1/2021 - 12/2021 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 5/2021, mzdový list 1/2021 - 12/2021 - uvolněná starostka, ostatní neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne schválení 28.6.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Březina za rok 2020 ze dne schválení 28.6.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 25.3.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021 ze dne 23.1.2022 - dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021 ze dne 23.1.2022 - dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Dodatek číslo 1 ze dne 25.5.2021 ke smlouvě o dílo ze dne 17.12.2020, zhotovitel M & T s.r.o., Praha 9, na zpracování projektové dokumentace na akci "Březina - Chodníky podél II/610 včetně autobusových zálivů a přechodů", více práce ve výši Kč 96.800,00 bez DPH
- Objednávka ze dne 14.6.2021, zhotovitel USK s.r.o., Mladá Boleslav, na opravu asfaltového povrchu u obecního úřadu v obci Březina, cena díla Kč 27.049,00 bez DPH

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 8.7.2021, obdarovaná obec Hrušky, obec daruje finanční dar ve výši Kč 30.000,00 jako pomoc při odstraňování následků tornáda z června 2021
- Sponzorská darovací smlouva ze dne 29.7.2021, obdarované město Mnichovo Hradiště, obec daruje Kč 5.000,00 na přípravu katalogu obrazů Josefa Marka

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 10.12.2021, půjčitel EKO - KOM, a.s., Praha, obec si vypůjčuje nádobu na barevné sklo, objem 1 100l.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 01/2021 o poskytnutí dotace ze dne 1.7.2021, příjemce TJ Stonožka Březina, z.s., dotace ve výši Kč 10.000,00 na úhradu výdajů spojených se zakoupením setů stolů a lavic, příjemce předloží vyúčtování do 31.12.2021 - předloženo dne 26.7.2021
- Veřejnoprávní smlouva č. 02/2021 o poskytnutí dotace ze dne 23.11.2021, příjemce Český svaz včelařů z.s. Žďár, dotace ve výši Kč 3.000,00 na úhradu výdajů spojených se zakoupením mezistěn z pravého včelího vosku a materiálu, příjemce předloží vyúčtování do 30.11.2021 - předloženo dne 25.11.2021, poskytnuto dle vyúčtování Kč 2.970,00
- Veřejnoprávní smlouva č. 03/2021 o poskytnutí dotace ze dne 1.12.2021, příjemce Římskokatolická farnost Březina, dotace ve výši Kč 80.000,00 na úhradu výdajů spojených s rekonstrukcí krovu a střešní krytiny věže kostela sv. Vavřince ve Březině, příjemce předloží vyúčtování do 31.12.2021 - předloženo dne 20.12.2021

Dohody o provedení práce

- č. 7/2021 ze dne 1.4.2021 uzavřená s os. č. 127 na období od 1.4.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 300hod., údržba obecního úřadu
- č. 8/2021 ze dne 1.4.2021 uzavřená s os. č. 130 na období od 1.4.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 300hod., drobné stavební práce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 14.12.2020, 22.2.2021, 26.4.2021, 24.5.2021, 28.6.2021, 13.9.2021, 22.11.2021, 6.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2021 o výsledku veřejnoprávní kontroly Mateřské školy Březina ze dne 12.4.2021, kontrolované období 1.12.2020 - 31.3.2021
- Protokol č. 2/2021 o výsledku veřejnoprávní kontroly Mateřské školy Březina ze dne 8.9.2021, kontrolované období 1.4.2021 - 31.8.2021

V kontrolovaném období obec Březina, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Březina za rok 2021 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.)

**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	0,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,57 %
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 31.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
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 interního auditu a 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 31.05.2022

Rozdělovník:

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