

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 19.05.2022
Spisová značka: KUUK/072379/2021/7
Číslo jednací: KUUK/014160/2022
UID: kuukes861c889e
Počet listů/příloh: 9/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Bříza za rok 2021, IČ: 00263419

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 28.07.2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Bříza, na adrese Bříza 110, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 08.12.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Bříza, na adrese Bříza 110, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 18.05.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Jitka Procházková - starostka
- Eva Eflerová - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 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) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Rozpočtová opatření	K 31.12.2021 obec provedla 7 rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření číslo 1 až 4 byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen ZO) a rozpočtová opatření číslo 5 až 7 byla schválena starostkou obce na základě svěřených kompetencí k provádění rozpočtových opatření ze dne 10.11.2015 a 07.12.2020. Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2021, kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 31.12.2021. Obec na své úřední desce oznámila, kde jsou zveřejněna na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob. Kontrolou ověřeno k 31.12.2021: - dodržování schválených kompetencí pro starostku obce u rozpočtového opatření číslo 5 a 6, - dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (§) - nebylo zjištěno překročení, - celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 07.12.2020, jako schodkový. Schodek je kryt nahospodařenými prostředky z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2020. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhl. č. 323/2002 Sb., závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb. a pořízení ve shodných částkách do výkazu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet zveřejněn 8.12.2020, včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazný ukazatel - příspěvek na činnost Mateřské školy Zvoneček Bříza, příspěvková organizace stanoven ve výši 300.000,- Kč, schválen ZO dne 07.12.2020. ZO dne 07.06.2021 odsouhlasilo navýšení příspěvku na činnost v případě potřeby o 20.000,- Kč (navýšení zapracováno 4. rozpočtovým opatřením) - v průběhu roku nevznikla potřeba navýšení příspěvku na provoz. K 31.12.2021 poskytnuto 300.000,- Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) na období 2020 - 2024. SVR schválen ZO dne 04.11.2019. Návrh i schválený SVR zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 17.05.2021 do 15.06.2021. Závěrečný účet projednán a schválen ZO dne 07.06.2021 s vyjádřením bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., dne 14.06.2021.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet samosprávných celků ve výkazu rozvaha a na řádek 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dne 01.01.2020 byla uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti na svěřené hodnoty a limit pokladny s pokladní obce.

Evidence majetku	Dne 06.09.2021 ZO schválilo nákup nového herního prvku dle cenové nabídky na sestavu UNIVERSAL 4U238KW – 15 v celkové výši 209.257,40 Kč a pověřilo starostku k objednávce a následné proplacení faktury. Předloženo: - předávací protokol MPO-2021-000491, ze dne 07.10.2021. - Evidenční karta majetku č. 202114 ze dne 07.10.2021, - sestava Vývoj odpisů karty majetku ze dne 25.10.2021.
Evidence pohledávek	Pohledávky jsou evidovány v pomocné evidenci pohledávek. Vymáhány telefonicky i písemně. Kontrolou ověřen stav SÚ 311 - Dodavatelé dle inventurního soupisu k 31.12.2021. Stav účtu k 31.12.2021 ve výši 0,- Kč. Stav účtu SÚ/AÚ 315/0010 - Jiné pohledávky k hlavní činnosti - poplatky za odpad k 31.12.2021 ve výši 29.188,- Kč. Stav účtu SÚ/AÚ 315/0020 - Jiné pohledávky k hlavní činnosti - poplatky za psy k 31.12.2021 ve výši 360,- Kč. K pohledávkám tvořeny opravné položky SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám k hlavní činnosti. Dlouhodobé pohledávky obec neeviduje.
Evidence závazků	Kontrolou ověřen zůstatek SÚ 321 - Dodavatelé dle inventurního soupisu k 31.12.2021. Zůstatek účtu ve výši 66.688,08 Kč tvořen fakturami splatnými v období 1/2022.
Faktura	Zkontrolovány doklady: Přijaté faktury od čísla 2021001 do čísla 2021010. Vydané faktury od čísla 3001 do čísla 3013.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Na základě doložené dokumentace k přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2021. Inventarizace se řídí Směrnicí k provedení inventarizace ze dne 30.10.2017. Touto směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst. 1 písm. j) vyhlášky číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur na rok 2021 ze dne 06.12.2021. Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 11.12.2021. Výpis z Katastru nemovitostí ze dne 04.01.2022. Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0323 a 031/0532. Obec nemá zastavený majetek. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31.01.2022 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Kontrolou ověřeny inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2021.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Obec přijala v roce 2021 celkem 183 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod číslem 3001 až 3183. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Obec vystavila roce 2021 celkem 18 odběratelských faktur. Faktury jsou evidovány pod číslem 2021001 až 2021018. Kontrolou ověřena číselná posloupnost vystavených faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - prosinec 2021 u: - uvolněné starostky - neuvolněného místostarosty - neuvolněného předsedy finančního a kontrolního výboru - neuvolněného zastupitele.

	<p>Dle prohlášení zástupce obce nebyla v přezkoumaném období uzavřena dohoda o provedení práce ani dohoda o pracovní činnosti se zastupitelem obce.</p> <p>Dle prohlášení zástupce obce nebyla v přezkoumaném období vyplacena mimořádná odměna zastupiteli obce.</p>
Pokladní doklad	Prověřeny pokladní doklady od čísla 2156 do čísla 2180.
Pokladní kniha (deník)	<p>Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a na řádek 6040 výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2021 a k 31.12.2021.</p> <p>Pokladní limit stanoven, v období 01-09/2021 nepřekročen.</p> <p>V přezkoumaném období obec vystavila 212 pokladních dokladů. Kontrolou ověřena číselná řada dokladů od čísla 2201 do čísla 2212.</p>
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Účetní doklad	Účetní doklady od čísla 9002 do čísla 9009.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 projednána a schválena na ZO dne 07.06.2021. Doklad o přeúčtování hospodářského výsledku číslo 9014. Doložen protokol o schválení účetní závěrky ze dne 28.06.2021.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci: Mateřská škola Zvoneček Bříza, příspěvková organizace (dále jen příspěvková organizace). Majetkoprávní vztah je řešen Smlouvou o výpůjčce ze dne 01.04.2015.</p> <p>Hospodaření příspěvkové organizace v roce 2020 skončilo zlepšeným výsledkem hospodaření ve výši 698,59 Kč. Zisk byl projednán na jednání ZO dne 07.06.2021 v rámci projednání a schválení roční účetní závěrky za rok 2020 a byl odsouhlasen převod do rezervního fondu příspěvkové organizace. Rozpočet na rok 2021 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2022-2023 schválen ZO dne 07.12.2020.</p> <p>V roce 2021 u zřízené příspěvkové organizace nenastaly žádné změny, které by vyžadovaly vypracování dodatků ke Zřizovací listině.</p> <p>Obec nemá zřízenou organizační složku.</p>
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<p>Obec je členem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sdružení obcí pro nakládání s odpady, - Svazku obcí Podřipsko. <p>Kontrolou ověřena zaúčtování členského příspěvku Podřipsko, došla faktura číslo 3055 ve výši 2.240,- Kč, uhrazena dne 12.05.2021, bankovní výpis Komerční banka, a. s. 5/2021, doklad číslo 232.</p>
Darovací smlouvy	<p>Dne 07.06.2021 ZO schválilo poskytnutí finančního daru TJ Sokol Bříza z.s. ve výši 100.000,- Kč na pořádání oslav k výročí založení klubu TJ Sokol Bříza - 100 let. Smlouva uzavřena dne 01.07.2021. Žádost o poskytnutí příspěvku ze dne 30.10.2020.</p> <p>Dar poskytnut dne 07.07.2021 doklad č. 322 výpis Komerční banky, a. s. ze dne 07.07.2021.</p>

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Předložena Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce v oblasti: spolková činnost, sport, kultura s TJ Sokol Bříza z.s. na částku 70.000,- Kč ze dne 03.02.2021, zveřejněna na úřední desce obce dne 03.02.2021. Schválení žádosti a poskytnutí dotace ZO dne 07.12.2020. Kontrolou ověřeno poskytnutí dotace ze dne 10.02.2021 doklad č. 90, bankovní výpis Komerční banky, a. s. ze dne 10.02.2021. Předložena Zpráva o kontrole a doložení čerpání veřejné finanční podpory z rozpočtu obce Bříza za rok 2021 ze dne 17.12.2021 se závěrem, že poskytnutá dotace je využita v souladu se Smlouvou.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ): ÚZ 13101 - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-53/2021 ze dne 30.03.2021, včetně Dodatku č. 1 ze dne 24.06.2021. Dotace poskytnuta na období 01.04.2021 - 30.11.2021. Kontrolou ověřeny doklady číslo 237, 240, 264 (čerpání dotace) a doklady č. 5016, 5018 (poskytnutí dotace). K 31.12.2021 poskytnuto a čerpáno 298.292,- Kč. Předložena sestava Bilance dotací k 31.12.2021. Prostředky poskytnuté z EU: ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost, poskytovatel Evropský sociální fond a státní rozpočet. Příspěvek poskytnut na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LTA-VZ-50/2021 ze dne 26.05.2021 a č. LTA-VZ-18/2020. Prostředky poskytnuty na období 01.04.2020 - 31.03.2021 a na období 01.06.2020 - 31.05.2021. K 31.12.2021 poskytnuto 144.907,- Kč. Kontrolou ověřeny doklady číslo 139, 140, 141 (čerpání dotace) a doklady č. 5006, 5007 (poskytnutí dotace). Prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013 a příjmu prostředků nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5. Předložena sestava Bilance dotací k 31.12.2021.
Smlouvy nájemní	Dle prohlášení zástupce obce nebyla k 31.12.2021 nebyla uzavřena nová nájemní smlouva.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle prohlášení zástupce obce nebyla k 31.12.2021 uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle prohlášení zástupce obce v přezkoumaném období obec neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru. Obec nemá uzavřenou úvěrovou smlouvu z minulých let.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti číslo IV-12-4018944/VB/01 uzavřena dne 03.06.2021 se společností ČEZ Distribuce, a. s., která byla zastoupena firmou RYDVAL-ELEKTRO, s. r. o. Obec ve smluvním vztahu vystupuje jako strana povinná. Smlouva byla uzavřena na základě schválení ZO dne 26.04.2021. Zřízení věcného břemene se týká pozemku parcelní číslo 387/19 v katastrálním území Bříza. Věcné břemeno zřízeno za jednorázovou úhradu 1.000,- Kč. Příjem platby od ČEZ Distribuce, a. s. dne 31.08.2021. Doloženo zatížení a označení pozemku věcným břemenem v majetku obce dokladem číslo 9016.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Nákup herního prvku" (dále jen veřejná zakázka malého rozsahu). O nákupu herního prvku rozhodlo ZO dne 07.06.2021. Předloženo: - cenová nabídka od 3 firem, - přijatá objednávka od vybraného zhotovitele číslo MPO-2021-000491, o výběru zhotovitele rozhodlo ZO dne 06.09.2021,

	- faktura došla č. 12000566 od firmy Bonita Group service s. r. o. ze dne 11.10.2021 na celkovou částku 172.940,- Kč bez DPH. Kontrolou ověřen doklad o úhradě faktury č. 3132 ze dne 18.10.2021, výpis Komerční banky, a. s. ze dne 18.10.2021. Veřejná zakázka malého rozsahu nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice platné pro rok 2021, použity podpůrně. Podpisové vzory od 01.11.2019. Směrnice k zadávání veřejných zakázek obce Bříza ze dne 18.09.2021
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole dodržování zákona o státní sociální podpoře ze dne 09.03.2021. Kontrola provedená Úřadem práce České republiky, s konstatováním bez chyb a nedostatků.
Výsledky kontrol zřízených organizací	K 31.12.2021 nebyla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy a usnesení ZO za přezkoumané období pro přezkum hospodaření obce použity podpůrně.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Kontrolní a finanční výbor	Zápisy kontrolního a finančního výboru v přezkoumaném období pro přezkum hospodaření obce použity podpůrně.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Bříza prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu, ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Bříza za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bříza za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bříza za rok 2021

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bříza za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 18.05.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Ústí nad Labem dne 19.05.2022

Ing. Iva Krbcová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bříza za rok 2021, IČ: 00263419, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 18.05.2022 s paní Jitkou Procházkovou - starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Bříza

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem.