

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 09.03.2023
Spisová značka: KUUK/081406/2022/7
Číslo jednací: KUUK/012984/2023
ÚID: kuukes8c12610e
Počet listů/příloh: 9/0
Vyřizuje/linka: Ing. Iva Krbcová/266

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bříza za rok 2022, 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 22.08.2022 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 13.10.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Bříza, na adrese Bříza 110, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 09.03.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Nožičková - kontrolor
- 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 | Zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). |
| Rozpočtová opatření | K 31.12.2022 obec provedla osm rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření č. 1 a 2, 6, 7, schválená zastupitelstvem obce (dále jen ZO). Rozpočtová opatření č. 3 až 5 a 8 schválena starostkou obce na základě schválených kompetencí k provádění rozpočtových opatření ze dne 10.11.2015 a 7.12.2020. Rozpočtová opatření byla evidovaná v časové posloupnosti a zapracovaná do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022 a zveřejněná v souladu se zákonem č.250/2000 Sb. V rámci kontroly bylo ověřeno k 31.12.2022: - dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafů) - 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 2022 byl projednán a schválen ZO dne 06.12.2021, jako schodkový. Schodek je kryt nahospodařenými prostředky z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2021. 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 07.12.2021, 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 schválen ZO dne 06.12.2021, v rámci schváleného rozpočtu obce. K 31.12.2022 příspěvek poskytnut v plné výši 380.000,- 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. Dne 19.12.2022 schválen ZO nový SVR na období 2022 - 2025. 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 | Závěrečný účet obce za rok 2021 projednán a schválen ZO dne 20.06.2022 s vyjádřením bez výhrad. Návrh i schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. |
| Bankovní výpis | Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na syntetickém účtu (dále jen SÚ) 231 - Základní běžný účet samosprávných celků ve výkazu rozvaha a na řádek 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2022 a k 31.12.2022. |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | Dne 01.01.2020 byla uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti na svěřené hodnoty a limit pokladny s pokladní obce. |
| Evidence pohledávek | Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci 31.12.2022, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2022. Kontrolou ověřen stav SÚ 311 - Dodavatelé dle inventurního soupisu |

| | |
|-------------------------------------|---|
| | <p>k 31.12.2022. Stav účtu k 31.12.2022 ve výši 0,- Kč. Stav účtu SÚ/analytickém účtu (dále jen AÚ) 315/0010 - Jiné pohledávky k hlavní činnosti - poplatky za odpad k 31.12.2022 ve výši 37.426,- Kč. Stav účtu SÚ/AÚ 315/0020 - Jiné pohledávky k hlavní činnosti - poplatky za psy k 31.12.2022 ve výši 540,- Kč. K pohledávkám tvořeny opravné položky SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám k hlavní činnosti. Dlouhodobé pohledávky obec neeviduje.</p> |
| Evidence závazků | Kontrolou ověřen zůstatek SÚ 321 - Dodavatelé dle inventurního soupisu k 31.12.2022. Zůstatek účtu ve výši 94.402,50 Kč tvořen fakturami došlými v období 1/2023 patřícími do období 12/2022. |
| Faktura | <p>Přijaté faktury od čísla 3001 do čísla 3020. Vydané faktury od čísla 2022001 do čísla 2022013. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky číslo 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky číslo 416/2004 Sb.</p> |
| Hlavní kniha | Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Na základě doložené dokumentace k přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2022. 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 2022 ze dne 07.11.2022. Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 07.11.2022. Výpis z Katastru nemovitostí ze dne 18.01.2023. Předloženo čestné prohlášení zástupce obce, že v období od 01.01.2023 do 18.01.2023 nebyly provedeny vklady do katastru nemovitostí. 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 2022 ze dne 31.01.2023 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Kontrolou ověřeny inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2022.</p> |
| Kniha došlých faktur | <p>Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022. Obec přijala v roce 2022 celkem 202 dodavatelských faktur ve výši 1.740.321,71 Kč, 3 zálohové faktury ve výši 44.168,76 Kč. Faktury jsou evidovány pod číslem 3001 až 3205. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.</p> |
| Kniha odeslaných faktur | <p>Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022. Obec vystavila v roce 2022 celkem 16 faktur v celkové hodnotě 114.804,- Kč. Faktury evidovány pod číslem 2022001 až 2022016.</p> |
| Odměňování členů zastupitelstva | <p>Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - září 2022 u: - uvolněné starostky, - neuvolněného místostarosty, - neuvolněného předsedy finančního a kontrolního výboru, - neuvolněného zastupitele. Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období říjen - prosinec 2022 u: - uvolněné starostky, - neuvolněného místostarosty, - neuvolněného předsedy finančního a kontrolního výboru,</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>- neuvolněného zastupitele.</p> <p>Předložen zápis z Ustavujícího zasedání ZO ze dne 17.10.2022 (odměny stanoveny od 17.10.2022).</p> <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 | Pokladní doklady č. 2172 až 2186 a 2146 až 2153. |
| 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 30.09.2022 a k 31.12.2022.</p> <p>Pokladní limit nestanoven.</p> <p>Za sledované období 1-12/2022 bylo vystaveno celkem 224 pokladních dokladů, které jsou evidovány od č. dokladu 2001 do 2224.</p> |
| Příloha rozvahy | Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022. |
| Rozvaha | Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022. |
| Účetní doklad | Komerční banka, a. s. bankovní výpis číslo 127-134, účetní doklad č. 485-505; Česká národní banka, bankovní výpis č. 17-21, doklad č. 5017-5021. Vnitřní účetní doklady č. 9009 až 9011. |
| Účetnictví ostatní | Účetní závěrka za rok 2021 projednána a schválena na ZO dne 20.06.2022. Doložen protokol o schválení účetní závěrky. Doklad o přeúčtování hospodářského výsledku č. 9010 ze dne 20.06.2022. |
| Účtový rozvrh | Platný pro rok 2022. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Předložen k 30.09.2022 a k 31.12.2022. |
| Výkaz zisku a ztráty | Předložen k 30.09.2022 a k 31.12.2022. |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací | Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022. |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací | Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022. |
| Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán | <p>Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci: Mateřská škola Zvoneček Bříza, příspěvková organizace (dále jen MŠ). Majetkoprávní vztah je řešen Smlouvou o výpůjčce ze dne 01.04.2015.</p> <p>Hospodaření příspěvkové organizace v roce 2021 skončilo zlepšeným výsledkem hospodaření. Zisk byl projednán na jednání ZO dne 20.06.2022 v rámci projednání a schválení roční účetní závěrky MŠ za rok 2021 a byl odsouhlasen převod do rezervního fondu. Rozpočet na rok 2022 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2024 schválen ZO dne 06.12.2021.</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 ověřeno zaúčtování členského příspěvku Svazku obcí Podřipsko, došla faktura č. 3067, ve výši 2.275,- Kč, uhrazeno dne 30.05.2022, výpis č. 77, Komerční banka, a. s., doklad č. 299.</p> |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | <p>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 07.02.2022, zveřejněna na úřední desce obce dne 16.02.2022. Schválení žádosti a poskytnutí dotace ZO dne 01.11.2021.</p> <p>Kontrolou ověřeno poskytnutí dotace ze dne 28.02.2022, doklad č. 0148, bankovní výpis č. 32 Komerční banky, a. s.</p> |

| | |
|--|--|
| | Dne 19.12.2022 bylo ZO seznámeno s kontrolou vyúčtování poskytnutých finančních prostředků poskytnutých na rok 2022 pro TJ Sokol Bříza z.s. - finanční prostředky byly využity 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-68/2022. Dotace poskytnuta na období 16.5.2022 do 30.11.2022. Předložena sestava tisk účetních dokladů, výpis zápisů k 31.08.2022, zadaná maska UZ 13101. Kontrolou ověřeny účetní doklady číslo 50, 56, 57 a pokladní doklad č. 2081 (čerpání dotace) a účetní doklady č. 5001 (poskytnutí dotace). K 31.12.2022 poskytnuto a čerpáno 79.496,- Kč. Předložena sestava tisk účetních dokladů k 31.12.2022. Prostředky poskytnuté z EU: Prostředky poskytnuty na základě Dohody o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LTA-JZ-27/2022 a č. LTA-JZ-28/2022. Obě dohody uzavřeny na dobu určitou od 01.09.2022 do 28.02.2023. Předložena sestava tisk účetních dokladů, výpis zápisů k 31.12.2022, zadaná maska UZ 13013. Kontrolou ověřeny účetní doklady č. 512, 520, 582, 648, 664 (čerpání dotace) a doklady č. 5026, 5031, 5032 (příjem dotace). K 31.12.2022 poskytnuto a čerpáno 90.000,- Kč. Prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013 a příjmu prostředků nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5. |
| Smlouvy nájemní a pachtovní | K 31.12.2022 nebyla uzavřena nová smlouva o nájmu ani o pachtu. |
| Smlouvy o dílo | ZO dne 07.11.2022 schválilo cenovou nabídku na opravu fasády budovy obecního úřadu a pověřilo starostku podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo podepsána dne 09.11.2022. Faktura doklad č. 3191 ve výši 50.569,- Kč, došla dne 16.12.2022, uhrazena dne 16.12.2022, č. výpisu 172, Komerční banka, a. s. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Směnná smlouva na směnu pozemků ve vlastnictví obce p.č. 382/9, 385/11, 429/16, 429/19 v k.ú. Bříza, oddělených geometrickým plánem č. 281-7199/2021 ze dne 02.12.2021, za pozemky se kterými hospodaří příspěvková organizace Správa a údržba silnic Ústeckého kraje p.č. 387/29, 387/30, 389/15, 389/16,389/17, 389/18, 389/19, 429/17, 429/18 v k.ú. Bříza ze dne 13.09.2022. Uzavření smlouvy odsouhlasilo ZO dne 09.05.2022. Směnná smlouva uzavřena bez doplatku rozdílu ceny pozemků. Kontrolou ověřeno vyřazení a zařazení pozemků do účetní evidence obce (účetní doklad č. 9012) a do majetkové evidence obce (karty majetku č. POZ0205 až POZ213) ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí. |
| 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 | K 31.12.2022 nebyla uzavřena nová smlouva o věcném břemeni. |
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem | Ve dnech od 07.03.2022 do 09.05.2022 zveřejněn záměr směny části pozemků ve vlastnictví obce p.č. 382/9, 385/11, 429/16, 429/19 v k.ú. Bříza oddělených geometrickým plánem č. 281-7199/2021 ze dne 02.12.2021, za pozemky se kterými hospodaří příspěvková organizace Správa a údržba silnic Ústeckého kraje p.č. 387/29, 387/30, 389/15, 389/16,389/17, 389/18, 389/19, 429/17, 429/18 v k.ú. Bříza. Záměr zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění. |

| | |
|---|---|
| Dokumentace k veřejným zakázkám | <p>Dne 07.11.2022 ZO schválilo zrušení Směrnice o zadávání veřejných zakázek. O uzavření smlouvy či vystavení objednávky na zakázku do 250.000,- Kč rozhoduje starosta, u závazků přesahujících 250.000,- Kč rozhoduje o uzavření smlouvy zastupitelstvo.</p> <p>Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Polopodzemní kontejnery na separovaný odpad - Bříza".</p> <p>Předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dne 07.11.2022 ZO schválilo zahájení výběrového řízení na realizaci polozapuštěných kontejnerů no odpad, - dne 08.11.2022 formou uzavřeného zadávacího řízení oslovení 3 dodavatelé, lhůta pro podání nabídek - nejpozději do 22.11.2022 do 14:00 hod, předpokládané plnění: zahájení 2/2023 ukončení nejpozději do 30.04.2023, předpokládaná hodnota 1.300.000,- Kč bez DPH, jako hodnotící kritérium stanovena nabídková cena sestavena jako cena nejvýše přípustná v součtu i jednotlivých položkách, - otevírání nabídek dne 22.11.2022 v 14:05 hod., počet přijatých nabídek 3 (EKOSTAVBY Louny s.r.o., SILNICE Topolany a.s. a SWIETELSKY stavební s.r.o.), - 24.11.2022 třem účastníkům zaslána emailem Zpráva o hodnocení nabídek, - dne 19.12.2022 ZO schválilo výsledek výběrového řízení SWIETELSKY stavební s.r.o. 1.198.693,86 bez DPH, - Smlouva o dílo podepsána dne 03.01.2023 zveřejněna dne 08.01.2023 na "Profilu zadavatele.cz", - Dodatek č. 1 ze dne 12.01.2023, zveřejněn dne 15.01.2023 na "Profilu zadavatele.cz". <p>K veřejné zakázce malého rozsahu poskytnuta dotace z Programu odpadového hospodářství obcí v Ústeckém kraji na období 2017-2025 ve výši 1.037.300,- Kč, číslo smlouvy 22/SML4120/SoPD/ZPZ ze dne 09.01.2023.</p> |
| Vnitřní předpis a směrnice | <p>Předloženy směrnice platné pro rok 2022, použity podpůrně.</p> <p>Podpisové vzory od 01.11.2019.</p> <p>Směrnice k zadávání veřejných zakázek obce Bříza ze dne 18.09.2021.</p> <p>Směrnice č. 1/2020 o vedení pokladny od 01.01.2020.</p> <p>Směrnice k poskytování benefitů č. 1/2022 ze dne 17.10.2022</p> |
| Výsledky externích kontrol | K 31.12.2022 nebyla provedena externí kontrola. |
| Výsledky kontrol zřízených organizací | Veřejnosprávní kontrola Mateřské školy Zvoneček Bříza, příspěvková organizace ze dne 09.08.2022, provedená starostkou obce – bez zjištěných nedostatků. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | Zápisy a usnesení ZO za přezkoumané období pro přezkum hospodaření obce použity podpůrně. |
| 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 2022:

- 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, nájemní, darovací 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,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Bříza za rok 2022
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bříza za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bříza za rok 2022

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 | 0,41 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,05 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bříza za rok 2022

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 09.03.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Bříza dne 09.03.2023

Ing. Iva Krbcová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Nožičková
kontrolor

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bříza za rok 2022, IČ: 00263419, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 09.03.2023 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 (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).