

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 06.03.2024  
Spisová značka: KUUK/040023/2023/7  
Číslo jednací: KUUK/019465/2024  
ÚID: kuukes920861df  
Počet listů/příloh: 9/0  
Vyřizuje/linka: Ivana Nožičková/261

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bříza za rok 2023, 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 02.08.2023 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 13.10.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Bříza, na adrese Bříza 110, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 06.03.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Jiřka 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 pro rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce dne 31.10.2022. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Rozpočtová opatření	K 31.12.2023 obec provedla osm rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření č. 2, č. 4, č. 6 a č. 7 byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen ZO). Rozpočtová opatření č. 1, č. 3, č. 5 a č. 8 byla schválena starostkou obce na základě schválených kompetencí k provádění rozpočtových opatření ze dne 07.12.2020. Rozpočtová opatření byla evidovaná v časové posloupnosti a zapracovaná do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023 a zveřejněná v souladu se zákonem č.250/2000 Sb. V rámci kontroly bylo ověřeno k 31.12.2023: - 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 byl projednán a schválen ZO dne 19.12.2022 jako schodkový. Schodek krytý nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2022. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetové stránky obce dne 02.01.2023.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem byl stanoven příspěvek na provoz v rámci schválení rozpočtu obce pro rok 2023 ve výši 400 000,- Kč. ZO dne 06.11.2023 schválilo mimořádný příspěvek ve výši 20.000,- Kč. K 31.12.2023 poskytnut v plné výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	1. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2022 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 16.11.2022. SVR byl projednán a schválen ZO dne 19.12.2022. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 02.01.2023. 2. Návrh SVR na roky 2025 až 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 13.11.2023. SVR byl projednán a schválen ZO dne 11.12.2023. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 18.12.2023.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 15.05.2023 bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce dne 22.05.2023. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 16.03.2023 do 22.05.2023.
Bankovní výpis	Zůstatky k 30.06.2023 a k 31.12.2023 na bankovních výpisech souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 231 - Základní běžný účet a stavem na řádku č. 6010 výkazu FIN 2-12 M. ZO dne 11.09.2023 schválilo zřízení termínovaného vkladu ve výši 10.000.000,- Kč. Dne 02.11.2023 uzavřena Smlouva o spořicímu účtu s výpovědí s Komerční bankou, a.s. Zůstatek k 31.12.2023 na bankovním výpise souhlasil se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 244 - Termínované vklady krátkodobé.
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 31.12.2023, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2023. Kontrolou ověřen stav SÚ 311 - Odběratelé dle inventurního soupisu k 31.12.2023.

	<p>Stav účtu k 31.12.2023 ve výši 4.000,- Kč. Pohledávka tvořena fakturami č. 2023014, 2023015 z období 12/2023.</p> <p>Stav účtu SÚ/AÚ 3150010 - Jiné pohledávky k hlavní činnosti - poplatky za odpad k 31.12.2023 ve výši 43.826,- Kč.</p> <p>Stav účtu SÚ/AÚ 3150020 - Jiné pohledávky k hlavní činnosti - poplatky za psy k 31.12.2023 ve výši 720,- Kč.</p> <p>K pohledávkám tvořeny opravné položky SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám k hlavní činnosti.</p> <p>Dlouhodobé pohledávky obec neeviduje.</p>
Evidence závazků	Stav neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na SÚ 321 - Dodavatelé činí 117.740,53 Kč. Jedná se o faktury roku 2023, splatné v lednu 2024.
Faktura	Zkontrolovány faktury vydané za období 06/2023 doklad č. 3108 až 3122 a faktury přijaté za období 01 - 06/2023 doklad č. 2023001 až 2023009. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Na základě doložené dokumentace k přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2023.</p> <p>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.</p> <p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 06.12.2023.</p> <p>Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 06.12.2023.</p> <p>Výpis z Katastru nemovitostí ze dne 03.01.2024. Předloženo čestné prohlášení zástupce obce, že v období od 31.12.2023 do 03.01.2024 nebyly provedeny vklady do katastru nemovitostí.</p> <p>Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0323 a 031/0532.</p> <p>Obec nemá zastavený majetek.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31.01.2024 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p> <p>Kontrolou ověřeny inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2023.</p>
Knih došlých faktur	<p>Předložena k 30.06.2023 a 31.12.2023.</p> <p>V roce 2023 obec obdržela 271 faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 3001 do č. 3271. Kontrolou ověřena posloupnost a úplnost číselné řady.</p>
Knih odeslaných faktur	<p>Předložena k 30.06.2023 a 31.12.2023.</p> <p>V roce 2023 obec vydala 15 faktur.</p> <p>Faktury jsou evidovány pod č. 2023001 až 2023015. Kontrolou ověřena posloupnost a úplnost číselné řady.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	Byly zkontrolovány vyplacené odměny za měsíc 01-12/2023 dle mzdových listů u: uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a členů zastupitelstva.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za měsíc červen 2023; doklady č. 2152 až 2162.
Pokladní kniha (deník)	<p>Zůstatky pokladní knihy k 31.12.2023 souhlasily se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha SÚ 261 - Pokladna a s řádkem 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit nestanoven.</p> <p>Za sledované období 01 - 12/2023 bylo vystaveno celkem 216 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod č. 2001 až 2216.</p>
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2023 a 31.12.2023.

Účetní doklad	Komerční banka, a.s. bankovní výpis č. 97 - 105, účetní doklad č. 441 - 465; za období 06/2023. Česká národní banka, bankovní výpis č. 16 - 17, doklad č. 5018 - 5020; za období 06/2023. Vnitřní účetní doklady za období 01 - 06/2023 č. 9001 až 9019.
Účetnictví ostatní	Protokol o účetní závěrce ze dne 15.05.2023, hospodářský výsledek proúčtován účetním dokladem č. 9020 dne 15.05.2023.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci: Mateřská škola Zvoneček Bříza, příspěvková organizace (dále jen MŠ): - Zřizovací listina ze dne 01.09.2014, - Majetkoprávní vztah je řešen Smlouvou o výpůjčce ze dne 01.04.2015, - Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025 schválen ZO dne 19.12.2022, - Rozpočet na rok 2023 schválen ZO dne 19.12.2022, - Účetní uzávěrka a hospodářský výsledek za rok 2022 schváleny zřizovatelem dne 15.05.2023. K 30.06.2023 proveden převod do rezervního fondu zlepšeného hospodářského výsledku v částce 27,79 Kč.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace: - TJ Sokol Bříza z.s. - ze dne 17.08.2023, - zajištění provozních záležitostí a úhrada nákladů na provoz, - čerpání dotace a předložení vyúčtování čerpání dotace do 20.12.2023, - částka 70.000,- Kč, úhrada dne 21.08.2023, doklad č. 572, Komerční banka, a.s., - ZO schválilo poskytnutí dotace dne 07.11.2022, - dne 11.12.2023 předloženo doložení čerpání, - ZO dne 11.12.2023, kontrola a schválení vyúčtování, závěr: Veškeré finanční prostředky byly využity v souladu se smlouvou, - vyúčtování č. dokladu 9037.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	1) Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LTA-VZ-6/2023: - Úřad práce České republiky, - ze dne 31.01.2023, - na dobu od 01.02.2023 do 31.10.2023, - druh práce: Uklízeči veřejných prostranství, týdenní pracovní doba 40 hod., - ÚZ 13013, - Tisk účetních dokladů 08/2023: kontrola účetních dokladů č. 2152 (mzdové náklady), doklady č. 5018 a 5019 (příjem prostředků). Prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ, nástrojem a prostorovou jednotkou. 2) Smlouva o poskytnutí investiční dotace: - Vybudování sociálního zázemí v budově OÚ (koupelna a WC), - poskytovatel: Ústecký kraj, - ze dne 10.07.2023,

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- výše dotace: 282.410,- Kč,</li> <li>- ÚZ 101,</li> <li>- použití od 01.01.2023 do 31.12.2023.</li> </ul>
Smlouvy nájemní	<p>Nájemní smlouva č. S24-027-0048:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- s firmou SWIETELSKY stavební s.r.o.,</li> <li>- ze dne 27.11.2023,</li> <li>- předmět pronájmu: pozemek p.č. 311/26, parkování nákladního automobilu,</li> <li>- sjednáno na dobu určitou od 01.12.2023 do 31.03.2024,</li> <li>- fakturace čtvrtletně,</li> <li>- z důvodu nevyužití (ústní dohoda) nebyla fakturace v r. 2023.</li> </ul>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo ze dne 17.05.2023 na akci "Vybudování sociálního zázemí o budově OÚ (koupelna a WC)" uzavřená s fyzickou osobou, podnikající na základě živnostenského oprávnění v celkové hodnotě 125.211,- Kč. Rozpis stavebních prací součástí smlouvy. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 15.05.2023.</p> <p>Předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- faktura došlá (včetně zaúčtování) č. 3122 ze dne 09.06.2023 v celkové hodnotě 50.000,- Kč, úhrada - doklad č. 435, výpis Komerční banky, a.s. ze dne 09.06.2023,</li> <li>- faktura došlá (včetně zaúčtování) č. 3179 ze dne 08.09.2023 v celkové hodnotě 75.211,- Kč, úhrada - doklad č. 6016, výpis Komerční banky, a.s. ze dne 08.09.2023.</li> </ul> <p>Ke smlouvě poskytnuta dotace z Ústeckého kraje, ÚZ 101.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>ZO dne 19.12.2022 schválilo prodej pozemku p.č. st. 284 a p.č. st. 285 vše v k.ú. Bříza (pozemky ve vlastnictví obce).</p> <p>Předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- geometrický plán č. 342-232/2022 ze dne 23.09.2022 s vyznačením oddělených částí,</li> <li>- žádost od fyzické osoby ze dne 28.09.2022, důvod koupě je narovnání nesrovnalostí zjištěných při komunikaci s Katastrálním úřadem v Litoměřicích,</li> <li>- záměr prodeje pozemků, zveřejněn ve dnech od 15.11.2022 do 19.12.2022 (v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích, v platném znění),</li> <li>- Kupní smlouva o převodu nemovitých věcí uzavřená mezi obcí a fyzickou osobou ze dne 15.02.2023 v celkové hodnotě 13.520,- Kč (cena stanovena na základě kvalifikovaného odhadu č. 2440-11-2022 ze dne 20.11.2022 - odhad placen kupujícím),</li> <li>- kupní smlouva uhrazena (záloha) dne 17.01.2023 účetní doklad č. 79, výpis Komerční banky, a.s.,</li> <li>- návrh na vklad do katastru nemovitostí hrazen kupujícím,</li> <li>- Informace o vyznačení plomby Katastrálním úřadem v Litoměřicích ze dne 20.02.2023,</li> <li>- doklad o vyřazení částí pozemků z účetní evidence obce č. 9011 ze dne 20.02.2023,</li> <li>- doklady o vyřazení částí pozemků z majetkové evidence obce inventární č. POZ0085 a POZ0216 ze dne 20.02.2023.</li> </ul>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>ZO dne 15.05.2023 schválilo uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene VB č. IV-12-4020783/VB/01. Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4020783/VB/01 ze dne 19.05.2023 se společností ČEZ Distribuce, a.s. Obec ve smluvním vztahu vystupuje jako strana povinná. Zřízení věcného břemene se týká pozemku p.č. 385/1 v k.ú. Bříza. Věcné břemeno zřízeno za jednorázovou úhradu 1.000,- Kč. Doloženo zatížení pozemku věcným břemenem v účetní evidenci obce doklad č. 9019 a v majetkové evidenci obce ev. karta majetku č. POZ0085 ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí. Úhrada provedena dne 09.08.2023, doklad č. 558, výpis Komerční banky, a.s.</p>

Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu (dále jen VZMR): Pořízení komunální techniky pro obec Bříza (malotraktor, čelní kartáč, valník sklopný),</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Výzva k podání nabídek 18.05.2023, cena 1.300.000,- Kč bez DPH, uzavřená výzva, e-mail ze dne 18.05.2023,</li> <li>- lhůta pro doručení nabídek 01.06.2023 do 16:00 hod, hodnotící kritérium</li> <li>- ekonomická výhodnost nabídky,</li> <li>- vysvětlení zadávacích parametrů, dotaz ze dne 26.05.2023, odpověď e-mailem ze dne 29.05.2023 všem účastníkům,</li> <li>- Jmenování členů komise pro otevírání obálek s nabídkami a pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18.05.2023 (včetně prohlášení o neexistenci střetu zájmů),</li> <li>- Písemný záznam z jednání komise - otevírání obálek (přijaty 3 nabídky), dne 01.06.2023 v 16:00 hod.,</li> <li>- Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 04.06.2023, kritérium hodnocení: ekonomická výhodnost nabídky,</li> <li>- oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 04.06.2023,</li> <li>- Kupní smlouva s firmou FarmTechnik, s.r.o., IČ: 03902960, ze dne 14.06.2023, na částku 1.153.000,- Kč bez DPH, schválena ZO dne 12.06.2023,</li> <li>- faktura došlá č. 3150, ze dne 25.07.2023, splatná dne 24.08.2023, na částku 1.395.130,- Kč, úhrada dne 02.08.2023, Komerční banka, a.s., výpis č. 123, doklad č. 532,</li> <li>- Kupní smlouva zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek dne 15.06.2023 v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání zakázek, ve znění pozdějších předpisů,</li> <li>- zařazení v majetkové evidenci 2023011 - 2023014, v účetnictví doklad č 9022.</li> </ul>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Předloženo:</p> <p>Směrnice č. 1/2022 O vedení pokladny s účinností od 01.01.2020.</p> <p>Směrnice č. 2/2015 O finanční kontrole s účinností od 16.03.2015.</p> <p>Podpisové vzory ze dne 06.11.2014 a 27.02.2018.</p> <p>Směrnice č. 1/2017 Reálná hodnota majetku určeného k prodeji OÚ Bříza s účinností od 01.01.2017.</p> <p>Směrnice č. 4/2017 O způsobu a zásadách vedení účetnictví a inventarizace v obci Bříza s účinností od 30.09.2017.</p>
Výsledky externích kontrol	<p>1) Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Úřad práce České republiky - Krajská pobočka v Ústí nad Labem,</li> <li>- ze dne 27.06.2023,</li> <li>- dohoda o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP,</li> <li>- kontrolované období od 01.02.2023 do 30.04.2023,</li> <li>- Závěr protokolu: kontrolou nebylo zjištěno porušení plnění závazků plynoucích z dohody č. LTA-VZ-6/2023. Dohoda byla realizována v souladu s jejím zněním.</li> </ul> <p>2) Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky,</li> <li>- ze dne 27.09.2023,</li> <li>- kontrola za období od 01.11.2018 do 31.08.2023,</li> <li>- Závěr: ke dni kontroly nebyly zjištěny splatné závazky vůči VZP ČR.</li> </ul>
Výsledky kontrol zřízených organizací	K 31.12.2023 nebyla provedena.
Rozpočtová odpovědnost	Zadluženost obce k 31.12.2023 byla vyčíslena ve výši 0 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

II. Zástupce obce Bříza prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- 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,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 2023

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

I. zjištěných v minulých letech

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bříza za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bříza za rok 2023

**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	<b>0,18 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,64 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>



#### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bříza za rok 2023

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 06.03.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Bříza dne 06.03.2024

Ivana Nožičková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Krbcová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bříza za rok 2023, IČ: 00263419, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 06.03.2024 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).