

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 31122/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březí

se sídlem Březí 57, 594 53 Osová Bítýška, IČO: 00489450
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. října 2023 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **13. listopadu 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **26. března 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 26. března 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Březí
Březí 57
594 53 Osová Bítýška

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235340042

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložili:

Ondřej Jun – starosta
Jana Káňová - místostarostka
Lenka Kamínková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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.

A. Výsledek přezkoumání

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Březí **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Březí za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	2,22 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,88 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,81 %
Ukazatel likvidity	25,37

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 26. března 2024

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Březí	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Březí byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 8. 8. do 6. 9. 2023, schválen zastupitelstvem dne 5. 9. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 6. 9. 2023 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 7. 12. 2022 do 6. 1. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem dne 28. 12. 2022, zveřejněn dne 6. 1. 2023 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 6. 12. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Březí“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2022

Rozpočtová opatření schváleno starostou:

- č. 2 dne 30. 4. 2023, zveřejněno dne 14. 5. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 26. 4. do 9. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem dne 6. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 9. 6. 2023 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00102)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 1 až 11)

Faktury:

- č. 230100294 ze dne 26. 6. 2023 (KDF č. 23-001-00055) dodavatel Luboš Prokop IČO 61735655 na částku 12 190 Kč vč. DPH za nákup ponorného čerpadla ZU280-DC, uhrazena dne 3. 7. 2023 výpis č. 2023/7 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1P185

- č. 53130046 ze dne 4. 7. 2023 (KDF č. 23-001-00056) dodavatel Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace IČO 00090450 na částku 46 088,90 Kč vč. DPH za vysprávkou výtlačků na obecních komunikacích, uhrazena dne 7. 7. 2023 výpis č. 2023/7 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2023024 ze dne 24. 8. 2023 (KDF č. 23-001-00077) dodavatel Milan Michalík IČO 44945248 na částku 12 990 Kč vč. DPH za nákup myčky Electrolux ESA47310SW, uhrazena dne 29. 8. 2023 výpis č. 2023/8 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1P182

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (ČSOB, a.s. - běžný a termínovaný účet, ČNB - běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc červenec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 2023/7 k účtu vedenému u ČSOB, a.s.)

Pokladní deník - předložen ke dni 30. 9. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00179)

Pokladní doklady - za měsíce srpen a září 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00159 až 23-701-00179)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 028, 042, 902) ke dni 30. 9. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní:

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem dne 6. 6. 2023

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Březí“ za rok 2022 schválena zastupitelstvem dne 6. 6. 2023

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec kupuje i prodává) ze dne 3. 7. 2023 právní účinky vkladu ke dni 7. 7. 2023 (nákup i prodej schválen zastupitelstvem dne 6. 6. 2023), záměr prodeje zveřejněn od 28. 3. do 14. 4. 2023, kupní cena uhrazena dne 8. 8. 2023 výpis č. 2023/8 (ČSOB, a.s.)

Darovací smlouvy:

Darovací smlouva (obec jako obdarovaný) ze dne 29. 6. 2023 (dárce Dobrovolný svazek obcí Plynovod Březí, Rozseč, Borovník v likvidaci IČO 65766407), dar plynovodu ve výši 8 146 000 Kč, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2022

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 18. 5. 2023 (obdarovaný obec Osová Bítýška), finanční dar ve výši 5 000 Kč (na občerstvení občanů při rozloučení s panem farářem Ing. Jiřím Jenišem), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2023, dar vyplacen dne 25. 5. 2023 výpis č. 2023/5 (ČSOB, a.s.)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 28. 12. 2022, 7. 3., 4. 4., 3. 5., 6. 6., 8. 8. a 5. 9. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 7 dne 5. 11. 2023, zveřejněno dne 4. 12. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00142)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 12)

Faktury:

- č. 230868 ze dne 9. 10. 2023 (KDF č. 23-001-00103) dodavatel Miloslav Všetička IČO 60388161 na částku 26 412 Kč vč. DPH za DELL Vostro 5635, uhrazena dne 16. 10. 2023 výpis č. 2023/10 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1P187

- č. 23048 ze dne 5. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00117) dodavatel Martin Ludna IČO 68733151 na částku 5 200 Kč vč. DPH za občerstvení, uhrazena dne 22. 11. 2023 výpis č. 2023/11 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 513

- č. 2301012 ze dne 10. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00118) dodavatel Pavel Drlíček IČO 60671211 na částku 22 022 Kč vč. DPH za zemní práce, uhrazena dne 27. 11. 2023 výpis č. 2023/11 (ČSOB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČSOB, a.s. - běžný a termínovaný účet, ČNB - běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB, a.s. č. 2023/12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00208)

Pokladní doklady - za měsíce listopad a prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00188 až 23-701-00208)
Evidence poplatků - seznam dlužníků k 31. 12. 2023
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 028, 042, 902) ke dni 31. 12. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023
- Plán inventur ze dne 11. 12. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 11. 12. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 4. 3. 2024
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2023
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023
Účetnictví ostatní - Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 20. 2. 2024 (VZZ a Rozvaha), ke dni 21. 2. 2024 (Příloha) a 22. 1. 2024 (FIN 2-12)
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva (obec jako prodávající i kupující) ze dne 25. 9. 2023 (kupující Jaroslav J. nar. 1979, Ing. Pavel. B. nar. 1979) s právními účinky vkladu ke dni 4. 10. 2023, prodej a nákup schválen zastupitelstvem obce dne 5. 9. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 17. 5. do 4. 6. 2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 2. 10., 6. 11., 4. 12. a 28. 12. 2023