

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Březová**

IČO: 00573191

za rok 2023**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 04.12.2023 *(dílčí přezkoumání)*
- 18.04.2024 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 28.04.2023 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 27.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: **Obecní úřad Březová**
Hamerská 38
362 15 Březová

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/184/P dne 22.06.2023 včetně dodatku č. 1 ze dne 15.03.2024 vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

- Mgr. Martin Gruber, DiS. - starosta obce
- Alena Klimčáková - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:**a) při dílčím přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2023 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo obcí provedeno 7 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem zkontrolováno rozpočtové opatření: - č. 2/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 29.06.2023 usnesením č. ZO/44/06/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 10.07.2023, - č. 5/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 21.09.2023 usnesením č. ZO/61/09/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 26.09.2023, - č. 7/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 22.12.2023 usnesením č. ZO/97/12/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 28.12.2023. V době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byla kontrolovaná rozpočtová opatření stále zveřejněna. Zastupitelstvo obce pověřilo starostu obce (jmenovitě) dne 20.10.2022 usnesením č. ZO/91/10/2022 k provádění rozpočtových opatření do výše 200.000,- Kč ve výdajích, do výše 200.000,- Kč v příjmech a do výše 200.000,- Kč ve financování pro volební období roku 2022 až 2026. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Na rok 2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 15.12.2022 usnesením č. ZO/107/12/2022 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 9.000.000,- Kč, výdaji ve výši 9.091.340,- Kč a schodkem ve výši 91.340,- Kč s uvedením, že schodek bude kryt úvěrem spotřebního charakteru přijatým v roce 2020 a splatným v roce 2023. Dle schváleného zveřejněného rozpočtu se však nejednalo o krytí schodku prostředky z přijatého úvěru (rozpočtová položka 8123 - Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky ve výši 365.660,- Kč a rozpočtová položka 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků ve výši -274.320,- Kč, tj. financování celkem v nulové výši). Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného k 30.09.2023 bylo zjištěno, že obec měla na běžném účtu dostatek finančních prostředků, takže schodek ve výši 91.340,- Kč mohl být kryt prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny pro příjmy rozpočtové položky a rozpočtové paragrafy a pro výdaje rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 20.12.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová
Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková
Ing. Josef Švéda

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

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 předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 18.04.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Březová byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 26.10.2022 do 20.12.2022. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 26.10.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.11.2022 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Další skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu a schválení výše uvedeného střednědobého výhledu rozpočtu obce byly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolované období. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 13.06.2023 do 12.07.2023 a na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 13.06.2023 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.06.2023 usnesením č. ZO/45/06/2023. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.07.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 29.06.2023 současně se závěrečným účtem za rok 2022 usnesením č. ZO/45/06/2023. Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 29.06.2023 usnesením č. ZO/41/06/2023.
Bankovní výpis	Součet zůstatků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2023 ve výši 5.171.370,84 Kč a na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty ve výši 15.000,- Kč (přijaté kauce), tj. celkem 5.186.370,84 Kč neodpovídal celkovému zůstatku finančních prostředků ve výši 5.189.060,84 Kč dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu a u České národní banky k 29.09.2023. Rozdíl byl obcí dohledán a částky srovnány na výpisy, viz níže uvedený text, - k 31.12.2023 ve výši 3.159.906,20 Kč a na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty ve výši 15.000,- Kč (přijaté kauce), tj. celkem

	3.174.906,20 Kč odpovídal celkovému zůstatku finančních prostředků ve výši 3.174.906,20 Kč dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu a u České národní banky k 29.12.2023. Zůstatek na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků (veřejná sbírka): - k 30.09.2023 ve výši 1.613,76 Kč neodpovídal zůstatku finančních prostředků ve výši 1.613,85 Kč dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu. Obec bude rozdíl ve výši 0,09 Kč řešit v následujícím měsíci zaúčtováním kreditního úroku na rozvahový účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, - k 31.12.2023 ve výši 1.613,88 Kč odpovídal zůstatku finančních prostředků ve výši 1.613,88 Kč dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za místními poplatky je vedena v programu Munis. Nedoplatky místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány telefonicky i e-mailem a v případě, že i nadále jsou pohledávky neuhrzeny, je obec vystaven platební výměr. V kontrolovaném období nebyl obcí vystaven žádný platební výměr. Ke dni 31.12.2023 byly evidovány pohledávky za místními poplatky: - za psa ve výši 9.300,- Kč, - z pobytu ve výši 26.071,- Kč, - za ubytovací služby ve výši 37.400,- Kč, které byly v celkové výši 72.771,- Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu. Ke dni 31.12.2023 byly evidovány pohledávky za poplatek za odvoz komunálního odpadu ve výši 276.884,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 provedena na základě Plánu inventur na rok 2023 vydaného starostou obce dne 01.12.2023 a účinného od 01.12.2023 do 31.01.2024 a Směrnice č. 1/2017 k provedení inventarizace majetku a závazků vydané starostou obce s účinností od 02.12.2017. Plán inventur obsahuje zdůvodnění ukončení fyzických inventur po rozvahovém dni, tj. po dni 31.12.2023 a popis činností, které budou do ukončení fyzických inventur provedeny. Jmenována jedna čtyřčlenná inventarizační komise, jejíž členové byli proškoleni dne 01.12.2023. Termín provedení inventur stanoven od 01.12.2023 do 31.01.2024. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2024 obsahovala sdělení, že inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019, 231, 245, 236, 261, 311, 315, 321, 374 a 455.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 204 dodavatelských faktur. K 31.12.2023 byly všechny tyto došlé faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.

Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 19 odběratelských faktur, z nichž nebyla k 31.12.2023 uhrazena jedna faktura ve výši 14.101,54 Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé byly dále k 31.12.2023 evidovány pohledávky za nájemné, pohledávky za neuhrazený svoz komunálního odpadu v celkové výši 337.261,- Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 20.10.2022 byla usnesením č. ZO/84/10/2022 a č. ZO/85/10/2022 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., s účinností vyplácení od 01.11.2022. Poskytování odměn bylo schváleno pouze za výkon funkce neuvolněného místostarosty a neuvolněného člena zastupitelstva obce. Usnesením č. ZO/88/10/2022 ze dne 20.10.2022 byla stanovena odměna člena finančního výboru, který není členem zastupitelstva obce, s účinností vyplácení od 01.11.2022. Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023: - upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, - změna ve složení členů zastupitelstva obce a ve výkonu jimi zastávaných funkcí. Zastupitelstvem obce bylo dne 30.11.2023 usnesením č. ZO/95/11/2023 schváleno poskytnutí mimořádné odměny pro člena zastupitelstva obce (uvolněného starostu obce) v souladu s ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb. Ke kontrole předložen mzdový list starosty obce za měsíc leden 2023 až prosinec 2023. Mzdové listy ostatních členů zastupitelstva obce za období leden 2023 až prosinec 2023 nebyly předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2023. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 31.12.2023 ve výši 8.000,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a nesouhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M, který ke stejnému datu činil částku minus 4.125,- Kč. Kontrolní skupina doporučila obci přejít na režim oddělené pokladny, kdy se provádí převody z rozpočtu do pokladny rozpočtovou položkou 5348 - Převody do vlastní pokladny a převody z pokladny do rozpočtu rozpočtovou položkou 4138 - Převody do vlastní pokladny a výsledný stav (zůstatek) je uveden na řádku 6040 výkazu FIN 2-12M.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2023 a k 31.12.2023. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že: - rozvahové účty 321 - Dodavatelé, 345 - Závazky k osobám mimo

	vybrané vládní instituce a 378 - Ostatní krátkodobé závazky vykazovaly k 30.09.2023 záporné zůstatky, - rozvahový účet 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení vykazoval zůstatek -384.949,88 Kč, přitom k 31.12.2022 byl vykázán výsledek hospodaření ve výši -192.099,94 Kč. Tento rozdíl byl způsoben nesprávným zaúčtováním převodu Výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení ve výši 192.474,94 Kč z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období (částka ve výši 192.474,94 Kč se na účet 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení přičetla, místo odečetla). V době výkonu dílčího přezkoumání hospodaření opraveno účetním dokladem č. 610030 k datu 30.11.2023, - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení ve výši 192.474,94 Kč neodpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období vykazanému k 31.12.2022 ve výši 192.099,94 Kč. Rozdíl ve výši 375,- Kč nebyl obcí doložen. Obec tak nezajistila bilanční kontinuitu rozvahy, když při sestavení rozvahy na rok 2023 nepostupovala tak, aby počáteční zůstatky rozvahových účtů, jimiž se otevírá účetní období, navazovaly na konečné zůstatky rozvahových účtů, jimiž se bezprostředně předcházející období k 31.12.2022 uzavřelo. Obec porušila ustanovení § 19 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že: - rozvahové účty 321 - Dodavatelé, 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce a 378 - Ostatní krátkodobé závazky vykazovaly v Rozvaze k 31.12.2023 nulové zůstatky, záporné zůstatky k 30.09.2023 byly odstraněny.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - ke dni 30.09.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.110.360,34 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 101,49 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.309.481,10 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 75,28 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 30.09.2023 byl přebytek ve výši 2.800.879,24 Kč, - ke dni 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 15.080.175,71 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,54 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 14.290.761,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 94,70 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 31.12.2023 byl přebytek ve výši 789.414,60 Kč. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo kontrolou dále zjištěno, že ve výkazu Fin 2-12 M nebyly uvedeny údaje dle rozpočtu obce na rok 2023 schváleného zastupitelstvem obce dne 15.12.2022 usnesením č. ZO/107/12/2022, tj. ve výdajích: - na rozpočtovém paragrafu 2221 - Provoz veřejné silniční dopravy byla schválena částka ve výši 620.000,- Kč, tato částka však byla ve výkazu

	uvedena na rozpočtovém paragrafu 2292 - Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková, - na rozpočtovém paragrafu 5212 - Ochrana obyvatelstva byla schválena částka ve výši 10.000,- Kč, ve výkazu byla na tomto paragrafu uvedena částka ve výši 8.000,- Kč a zbylá část ve výši 2.000,- Kč byla ve výkazu uvedena na paragrafu 5213 - Krizová opatření. Rozpočtové paragrafy 2292 - Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková a 5213 - Krizová opatření nebyly ve schváleném rozpočtu na rok 2023 uvedeny. Tím došlo k porušení ustanovení bodu č. 2 přílohy č. 6 Vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - ke dni 30.09.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.403.689,83 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - ke dni 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.692.728,41 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena darovací smlouva, kde by dárce byla obec.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen program pro poskytování dotací dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“). Ke kontrole předložena veřejnoprávní smlouva, uzavřená dne 17.03.2023 s Tělovýchovnou jednotou Jiskra Březová, z.s., se sídlem 360 01 Březová, Staromlýnská č.p. 172/33, IČO 47701366, o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 120.000,- Kč, určené na zajištění provozních záležitostí a zabezpečení akcí pořádaných žadatelem. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 08.12.2022 obsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace ve výši 120.000,- Kč bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 16.02.2023 usnesením č. ZO/15/02/2023. Veřejnoprávní smlouva ze dne 17.03.2023 byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 17.03.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna. Ve smlouvě sjednán termín pro předložení vyúčtování do 31.01.2024. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 31.01.2024, skutečné celkové výdaje dle přiloženého soupisu úhrad činily 120.000,- Kč, dotace čerpána v plné výši.

Smlouvy nájemní	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena nájemní smlouva.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva, uzavřená dne 11.12.2023 mezi obcí (prodávající) a jednou fyzickou osobou (kupující), o prodeji pozemku parcelní č. 276/15 (zahrada) o výměře 136 m² a pozemku parcelní č. 277/4 (trvalý travnatý porost) o výměře 69 m² vše v k.ú. Březová, obec Březová. Dohodnutá kupní cena ve výši 41.000,- Kč za pozemek a ve výši 3.400,- Kč za zpracování geometrického plánu, tj. celkem ve výši 44.400,- Kč byla uhrazena kupujícím dne 07.12.2023 na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a.s., měsíční výpis č. 012. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 16.10.2023 do 01.11.2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 30.11.2023 usnesením č. ZO/91/11/2023.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec má vnitřní směrnici č. 5/2018 "Zásady a postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", kterou schválilo zastupitelstvo obce dne 29.11.2018 usnesením č. ZO/160/11/2018 s účinností od 05.12.2018. V kontrolovaném období obec zadala a realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Rekonstrukce sportoviště - dětské hřiště". Zastupitelstvo obce dne 20.07.2023 usnesením č. ZO/48/07/2023 schválilo vyhlášení výzvy na veřejnou zakázku na dílo "Rekonstrukce sportoviště - dětské hřiště" včetně jmenování komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek. Výzva k podání nabídek na veřejnou zakázku ze dne 20.07.2023 byla zadavatelem zveřejněna dne 20.07.2023 na profilu zadavatele. Termín pro podání nabídek byl stanoven do 10.08.2023, do 18 hodin. Základním hodnotícím kritériem pro výběr dodavatele byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Do výběrového řízení se přihlásili 3 potenciální dodavatelé. Protokol o otevírání obálek ze dne 10.08.2023, zpráva o hodnocení nabídek ze dne 10.08.2023. Na základě vyhodnocení nabídek komise schválila jako nejvhodnější nabídku společnosti LUKO - trávníky s.r.o., IČO 26391538, s nabídkovou cenou ve výši 1.159.900,- Kč bez DPH (tj. 1.403.479,- Kč včetně DPH). Zastupitelstvo obce dne 10.08.2023 usnesením č. ZO/058/08/2023 schválilo dodavatele veřejné zakázky společnost LUKO - trávníky s.r.o., se sídlem 330 02 Dýšina, Květinová 321, IČO 26391538. Smlouva o dílo se společností LUKO - trávníky s.r.o., byla uzavřena dne 18.10.2023 se smluvní (nabídkovou) cenou ve výši 1.159.900,- Kč bez DPH (tj. 1.403.479,- Kč včetně DPH), termín dokončení díla stanoven do 15.11.2023. Smlouva o dílo ze dne 18.10.2023 byla uveřejněna v registru smluv dne 18.10.2023, tj. ve lhůtě stanovené

	zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 340/2015 Sb."). Ke Smlouvě o dílo uzavřen dne 16.12.2023 Dodatek, kterým byla z důvodu provedení víceprací upravena cena za provedení díla, a to na částku ve výši 1.436.492,- Kč bez DPH (tj. 1.738.155,- Kč s DPH). Uzavření Dodatku ke Smlouvě o dílo schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2023 usnesením č. 70/84/11/2023. Dodatek ze dne 16.12.2023, tj. ve lhůtě stanovené zákonem č. 340/2015 Sb. Předložena faktura dodavatele: - č. 2023102, vystavená dne 23.10.2023 na částku ve výši 430.948,- Kč bez DPH (tj. 521.447,08 Kč včetně DPH) uhrazená dne 03.11.2023 z bankovního účtu obce vedeného u České národní banky, denní výpis č. 24, - č. 2023114, vystavená dne 05.12.2023 na částku ve výši 1.005.544,- Kč bez DPH (tj. 1.216.708,24 Kč včetně DPH) uhrazená dne 14.12.2023 z bankovního účtu obce vedeného u České národní banky, denní výpis č. 28. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy a dodatku ke smlouvě o dílo ve výši 1.738.155,- Kč byla dodržena.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 12.07.2023, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce dne 29.06.2023. Obec si stanovila lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých nápravných opatření do 31.03.2024.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se jednání zastupitelstva obce konala ve dnech 05.01.2023, 16.02.2023, 23.03.2023, 20.04.2023, 30.05.2023, 29.06.2023, 20.07.2023, 10.08.2023, 21.09.2023, 30.11.2023 a 22.12.2023. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých opatření nebyla Krajskému úřadu Karlovarského kraje zaslána ve lhůtě uvedené v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních, a to do 31.03.2024, tj. nebyla do doby výkonu konečného přezkoumání hospodaření obce (tj. do dne 18.04.2024) zaslána vůbec v rozporu s ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen žádný peněžní fond.

II. Zástupce obce Březová (KV) prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace, neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

- § 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. **(nenapraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 3 odst. 3 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. **(nenapraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Příloha č. 6, bod č. 2 - Ve výkazu Fin 2-12 M nebyly uvedeny údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok.

- Ve výkazu Fin 2-12 M sestaveném obcí Březová k 30.09.2023 nebyly uvedeny údaje rozpočtu obce Březová schváleného na rok 2023, a to na rozpočtových výdajových paragrafech 2221 - Provoz veřejné silniční dopravy, 2292 - Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková, 5212 - Ochrana obyvatelstva a 5213 - Krizová opatření.
- **Nenapraveno.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 19 odst. 4 - Územní celek nezajistil bilanční kontinuitu rozvahy.

- Obec Březová nesestavila rozvahu na rok 2023 tak, aby počáteční zůstatky účtů, které obsahuje rozvaha na rok 2023, jimiž se otevírá účetní období roku 2023, navazovaly na konečné zůstatky rozvahových účtů k 31.12.2022, jimiž se bezprostředně předcházející období uzavřelo.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Březová za rok 2023:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 2 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

- Obec Březová nezaslala Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých nápravných opatření ve lhůtě uvedené v písemné informaci o přijatých nápravných opatření, tj. do 31.03.2024.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Březová za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 15.12.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 04.12.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Bc. Lenka Najvarová a Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Březová za rok 2023, které se uskutečnilo dne 18.04.2024. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s ustanovením § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Březová za rok 2023:

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2 - Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek nezajistil bilanční kontinuitu rozvahy.

c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.
- Ve výkazu Fin 2-12 M nebyly uvedeny údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok.

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Březová (KV) za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Březová (KV) k 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 18.04.2024, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Březová (KV) nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Březová dne 18.04.2024

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(5) odbor kontroly

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Ivana Šreková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání