

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 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.09.2024 (dílčí přezkoumání)
- 29.04.2025 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 22.04.2024 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 25.06.2024 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 (KV)
Hamerská 38
362 15 Březová

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/242/P dne 25.06.2024 včetně dodatku č. 1 ze dne 20.01.2025 vydaného vedoucím odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

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. Josef Švéda

- kontrolor:

Ing. Ivana Šreková

Mgr. Helena Hejnová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Ing. Ivana Šreková

Ing. Bc. Eva Urbanová

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 29.04.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Březová (KV) byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 14.11.2023 do 06.12.2023. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn od 14.11.2023 do 30.09.2024. 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.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2024 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo obcí provedeno 8 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem zkontrolováno rozpočtové opatření: - č. 2/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 29.02.2024 usnesením č. ZO/14/02/2024, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 29.02.2024 dosud, - č. 4/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 29.08.2024 usnesením č. ZO/56/08/2024, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 06.09.2024 dosud, - č. 5/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 26.09.2024 usnesením č. ZO/65/09/2024, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 02.10.2024 dosud, - č. 6/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 31.10.2024 usnesením č. ZO/80/10/2024, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 06.11.2024 dosud, - č. 7/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 28.11.2024 usnesením č. ZO/91/11/2024, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 03.12.2024 dosud, - č. 8/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 30.12.2024 usnesením č. ZO/102/12/2024, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 03.01.2025 dosud. 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 2024 byl zastupitelstvem obce schválen dne 30.11.2023 usnesením č. ZO/82/11/2023 vyrovnaný rozpočet s příjmy i výdaji ve výši 14.250.000,- Kč. 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 2024 je na internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 04.12.2023 dosud. 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. Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Březová k rozpočtu obce na rok 2024 byl stanoven dne 30.11.2023 při schválení rozpočtu obce, a to formou neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 700.000,- Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2026 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 17.11.2022 dosud. Další skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu a schválení výše uvedeného střednědobého výhledu rozpočtu 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 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 29.05.2024 do 30.06.2024 a na internetových stránkách obce byl zveřejněn od 29.05.2024 do 30.09.2024. Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.06.2024 usnesením č. ZO/37/06/2024. 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 2023. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 19.06.2024 dosud. 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 31.12.2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 13.06.2024 usnesením č. ZO/36/06/2024. Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená k 31.12.2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 04.04.2024 usnesením č. ZO/22/04/2024.
Bankovní výpis	Součet zůstatků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.06.2024 ve výši 3.136.428,59 Kč a na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty ve výši 15.000,- Kč (přijaté kauce), tj. celkem 3.151.428,59 Kč, odpovídal celkovému zůstatku finančních prostředků ve výši 3.151.428,59 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 28.06.2024, - k 31.12.2024 ve výši 4.658.105,06 Kč a na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty ve výši 15.000,- Kč (přijaté kauce), tj. celkem 4.673.105,06 Kč, odpovídal celkovému zůstatku finančních prostředků ve výši 4.673.105,06 Kč dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., u Komerční banky, a.s. a u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků (veřejná sbírka): - k 30.06.2024 ve výši 36,01 Kč neodpovídal zůstatku finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu, který vykazoval zůstatek ve výši mínus 3,99 Kč. Rozdíl ve výši 40,- Kč byl řešen v následujícím měsíci červenci 2024 s konečným zůstatkem ve výši 0,- Kč dle měsíčního výpisu č. 007 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. Sbírkový účet byl ukončen k 30.06.2024 a dle měsíčního výpisu č. 007 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. byl účet zrušen.

Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za místními poplatky (ze psů, za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, z pobytu, za užívání veřejného prostranství) 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 neuhrazené, je obcí vystaven platební výměr. V kontrolovaném období nebyl obcí vystaven žádný platební výměr. Ke dni 31.12.2024 byly evidovány pohledávky za místními poplatky: - ze psa ve výši 5.950,- Kč (z toho se vznikem v roce 2024 ve výši 2.250,- Kč), - z pobytu ve výši 67.391,- Kč (z toho se vznikem v roce 2024 ve výši 41.320,- Kč), které byly v celkové výši 73.341,- Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu. Ke dni 31.12.2024 byly evidovány pohledávky za poplatek za odvoz komunálního odpadu ve výši 224.030,- Kč (se vznikem k 31.12.2024 ve výši 82.811,- Kč), které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2024 provedena na základě Plánu inventur na rok 2024 vydaného starostou obce dne 28.11.2024 a účinného od 01.12.2024 do 31.01.2025 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 31.12.2024 a popis činností, které budou do ukončení fyzických inventur provedeny. Jmenována jedna čtyřčlenná inventarizační komise, jejíž členové byli proškoleni dne 28.11.2024. Termín provedení inventur (fyzické i dokladové) stanoven od 01.12.2024 do 31.01.2025. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2025 obsahovala sdělení, že inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019, 042, 192, 194, 231, 245, 261, 311, 315, 321, 374, 403 a 455.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 498 dodavatelských (došlých) faktur. K 31.12.2024 bylo v knize došlých faktur evidováno celkem 5 neuhrazených faktur v celkové výši 24.143,96 Kč, z toho 4 faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 24.567,96 Kč a 1 dobropis ve lhůtě splatnosti ve výši mínus 424,- Kč, které byly všechny zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 20 odběratelských faktur, z nichž byla k 31.12.2024 evidována jedna neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 13.838,28 Kč, zaúčtovaná na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 311 - Odběratelé k 31.12.2024 vykazuje stav ve výši 322.537,28 Kč a mimo pohledávky za odeslané faktury zahrnuje i pohledávky za nájem pozemků, bytů a nebytových prostor, za komunální odpad.

Odměňování členů zastupitelstva	Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 20.10.2023 byla usnesením č. ZO/84/10/2023 a č. ZO/85/10/2023 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., s účinností vyplácení od 01.11.2023. Poskytování odměn bylo schváleno pouze za výkon funkce neuvolněného místostarosty a neuvolněného člena zastupitelstva obce. Usnesením č. ZO/88/10/2023 ze dne 20.10.2023 byla stanovena odměna člena finančního výboru, který není členem zastupitelstva obce, s účinností vyplácení od 01.11.2023. V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 31.12.2024 nebyla: - upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, - změna ve složení členů zastupitelstva obce a ve výkonu jimi zastávaných funkcí. Kontrola mzdového listu uvolněného starosty obce a 6 neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce leden 2024 až prosinec 2024. Zastupitelstvo obce dne 31.10.2024 usnesením č. ZO/88/10/2024 schválilo mimořádnou odměnu pro uvolněného člena zastupitelstva obce ve funkci starosty obce ve výši "3 měsíčních platů" a tato mimořádná odměna byla starostovi obce vyplacena s odměnou za měsíc listopad 2024. Zastupitelstvo obce tím porušilo ustanovení § 76 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., podle kterého souhrnná výše mimořádných odměn poskytnutých v kalendářním roce členovi zastupitelstva obce, který byl alespoň po část tohoto roku uvolněným členem zastupitelstva obce, nesmí být vyšší než dvojnásobek nejvyšší odměny, která v průběhu tohoto kalendářního roku náležela za výkon jím vykonávaných funkcí za měsíc. Uvedené zjištění porušení zákona č. 128/2000 Sb. při výkonu samostatné působnosti obce bude krajským úřadem předáno Ministerstvu vnitra ČR, protože se týká kontrolních pravomocí obce, zejména v oblasti jednání zastupitelstva. Ministerstvo vnitra ČR je oprávněno ve smyslu ustanovení § 129 zákona č. 128/2000 Sb. kontrolovat výkon samostatné působnosti svěřené orgánům obce a činit opatření k nápravě. Krajský úřad jako kontrolní orgán je povinen předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky dle ustanovení § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2024 a prosinec 2024. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.06.2024 ve výši 17.465,- 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 9.465,- Kč, tj. mínus 8.000,- Kč, které se rovnají počátečnímu stavu pokladny k 01.01.2024, - k 31.12.2024 ve výši 2.603,- 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 5.397,- Kč, tj. minus 8.000,- Kč, které se rovnají počátečnímu stavu pokladny k 01.01.2024. 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 2-12 M.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.06.2024 a k 31.12.2024. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že účetní jednotka nepřevedla k 30.06.2024 zůstatek rozvahového účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení ve výši 1.692.728,41 Kč na rozvahový účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Opraveno v průběhu kontroly účetním dokladem č. 610038.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.06.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.686.599,48 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 51,45 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.710.077,09 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 51,61 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 30.06.2024 byl schodek ve výši 23.477,61 Kč, - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 18.368.438,57 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 107,19 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 16.870.239,71 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,45 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2024 byl přebytek ve finanční výši 1.498.198,86 Kč. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného účetní jednotkou k 30.06.2024 zjištěno, že sloupec "Schválený rozpočet" obsahoval údaje ze schváleného rozpočtu obce na rok 2024, čímž byla odstraněna chyba a nedostatek uvedený ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného účetní jednotkou k 31.12.2024 bylo zjištěno, že obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje z rozpočtového paragrafu 3612 - Bytové hospodářství ve výši 8.114,63 Kč, a tím obec porušila ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“).

Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - ke dni 30.06.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.778.356,79 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 905.502,06 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	V kontrolovaném období obec neuzavřela darovací smlouvu, kde by obec byla dárce.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce, proto nebyly dohody o provedení práce předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Ke kontrole předložena Veřejnoprávní smlouva uzavřená dne 31.01.2024 s Tělovýchovnou jednotou Jiskra Březová, z.s., se sídlem Staromlýnská 172/33, 360 01 Březová, IČO 47701366 (žadatel, příjemce), o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 120.000,- Kč, určené na zajištění provozních záležitostí a zabezpečení akcí pořádaných žadatelem. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 08.12.2023 obsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace ve výši 120.000,- Kč bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 25.01.2024 usnesením č. ZO/07/01/2024. Veřejnoprávní smlouva ze dne 31.01.2024 byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup ode dne 12.02.2024 dosud. Ve smlouvě sjednán termín pro předložení vyúčtování do 31.01.2025. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 20.01.2025, celkové náklady činily 120.000,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Obec neuzavřela v kontrolovaném období žádnou nájemní nebo pachtovní smlouvu.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena: 1) Smlouva o dílo uzavřená dne 01.03.2024 s podnikající fyzickou osobou, IČO 18013562 (neplátce DPH) na provedení díla "Zázemí pro sportoviště na dětském hřišti - krov a střešní krytina včetně práce na pergolu 8x12 m2 pro obec Březová", se smluvní cenou ve výši 420.070,- Kč, termín dokončení díla stanoven do 30.04.2024. Ke kontrole byla předložena: - faktura č. 2024-0001 vystavená dne 20.02.2024 na částku 150.000,- Kč (zálohová faktura), uhrazená dne 29.02.2024 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., měsíční výpis č. 002, - faktura č. 2024-0002 vystavená dne 10.04.2024 na částku 120.000,- Kč (zálohová faktura), uhrazená dne 30.04.2024

	z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., měsíční výpis č. 004, - faktura č. 2024-0003 vystavená dne 29.04.2024 na částku 46.570,- Kč, uhrazená dne 03.05.2024 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., měsíční výpis č. 005, - faktura č. 2024-0004 vystavená dne 29.04.2024 na částku 103.500,- Kč, uhrazená dne 03.05.2024 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., měsíční výpis č. 005. Cena sjednaná ve smlouvě o dílo byla dodržena. 2) Smlouva o dílo uzavřená dne 30.08.2024 se společností RazStra cz s.r.o., se sídlem Karla Čapka 1411, 356 01 Sokolov, IČO 21257779 (neplátce DPH), na veřejnou zakázku malého rozsahu: "Rekonstrukce modrého mostu přes řeku Teplá a rekonstrukce mostu přes Cínový potok" se smluvní (nabídkovou) cenou ve výši 896.000,- Kč, termín dokončení díla stanoven do 30.10.2024. Smlouva o dílo ze dne 30.08.2024 byla uveřejněna v registru smluv dne 02.09.2024, 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 kontrole byla předložena dodavatelská faktura: - faktura č. 240100011 vystavená dne 01.10.2024 na částku 400.000,- Kč (zálohová faktura), uhrazená dne 02.10.2024 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., měsíční výpis č. 010, - faktura č. 240100013 vystavená dne 24.10.2024 na částku 896.000,- Kč, po odečtení zálohy částka 496.000,- Kč, uhrazená dne 29.10.2024 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., měsíční výpis č. 010. Předávací protokol ze dne 22.10.2024. Cena díla dle smlouvy o dílo ze dne 30.08.2024 byla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva, uzavřená dne 11.03.2024 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující), o prodeji pozemku parcelní č. 276/14 (zahrada) o výměře 324 m² v k.ú. Březová, obec Březová. Dohodnutá kupní cena ve výši 64.800,- Kč za pozemek a ve výši 3.400,- Kč za zpracování geometrického plánu, tj. celkem ve výši 68.200,- Kč, byla uhrazena kupujícími dne 11.03.2024 na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a.s., měsíční výpis č. 003. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 16.10.2023 do 03.11.2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 30.11.2023 usnesením č. ZO/90/11/2023.
Smlouvy o přijetí úvěru	Kontrolou rozvahy k 31.12.2024 nebyla zjištěna smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu o zřízení věcného břemena.

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 2023 nebyla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem za rok 2023 zastupitelstvem obce dne 13.06.2024, i když zastupitelstvo obce opatření k nápravě chyb a nedostatků přijalo. Tím obec porušila ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. Písemná informace o přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 20.09.2024. Obec si stanovila lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých nápravných opatření do 31.05.2025.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se jednání zastupitelstva obce konala ve dnech 25.01.2024, 29.02.2024, 19.03.2024, 04.04.2024, 09.05.2024, 13.06.2024, 18.07.2024, 29.08.2024, 26.09.2024, 31.10.2024, 28.11.2024 a 30.12.2024. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen žádný peněžní fond.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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 (**napraveno**)

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 (**napraveno**)

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

- § 19 odst. 4 - Územní celek nezajistil bilanční kontinuitu rozvahy (**napraveno**)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

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. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

- Obec Březová nepodala Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březová za rok 2023 do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce dne 13.06.2024, podala ji až dne 20.09.2024.

Nenapraveno.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Březová (KV) za rok 2024:

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

- Obec Březová neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje z rozpočtového paragrafu 3612 - Bytové hospodářství.

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

§ 76 odst. 2 - Poskytnutí mimořádné odměny uvolněnému členovi zastupitelstva obce nebylo provedeno v souladu se zákonem.

- Uvolněnému členovi zastupitelstva obce ve funkci starosty obce byla schválena a poskytnuta mimořádná odměna ve vyšší výši než je dvojnásobek nejvyšší odměny, která mu v průběhu kalendářního roku 2024 náležela za výkon jím zastávané funkce za měsíc.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Březová (KV) za rok 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 05.09.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 05.09.2024 za období od 01.01.2024 do 30.06.2024, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Ing. Ivana Šreková a Mgr. Helena Hejnová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Březová (KV) za rok 2024, které se uskutečnilo dne 29.04.2025. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Ing. Ivana Šreková a Ing. Bc. Eva Urbanová, 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 (KV) za rok 2024:

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

- c1 - Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
- c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
 - Poskytnutí mimořádné odměny uvolněnému členovi zastupitelstva obce nebylo provedeno v souladu se zákonem.

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 31.12.2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,87 %
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 31.12.2024, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 29.04.2025, bylo zjištěno, že:

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

Březová (KV) dne 29.04.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Svěda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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


Ing. Ivana Šreková
kontrolor


Ing. Bc. Eva Urbanová
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březová (KV) o počtu 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

OBEC BŘEZOVÁ

Hamerská 104/38, 362 15 Březová

Tel.: +420 722 918 048

IČO: 005 73 191

① Dne: 29.04.2025

Mgr. Martin Gruber, DiS., starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Březová (KV)	Mgr. Martin Gruber, DiS.
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.