

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březejc

se sídlem Březejc 6, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842435
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. dubna 2022 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 **19. května 2022** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 19. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Březejc
Březejc 6
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215065466_1

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložily:

Eva Rosová - starostka
Stanislava Mílotová - 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 přezkoumání hospodaření obce Březejc **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 nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Březejc za rok 2021

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 2021 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 | 0,00 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 5,99 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 2,00 % |
| Ukazatel likvidity | 18,97 |

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2021 je ve výši 188 186,83 Kč.

| | |
|--|---------------|
| Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky) | 5,38 % |
|--|---------------|

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme na povinnost označovat inventarizovaný majetek jednoznačným identifikátorem.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 20. května 2022

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 19. května 2022.

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 námítky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření 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 uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|-----------------------------|--------------------|
| 1 | 1x | Obec Březejc | do datové schránky |
| 1 | 1x | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly |

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Březejc byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 12. 2020 do 31. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020, zveřejněn od 7. 1. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostkou obce: pravomoc schválena starostce zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2018

č. 1 dne 15. 4. 2021, zveřejněno od 5. 5. 2021,

č. 3 dne 14. 7. 2021, zveřejněno od 9. 8. 2021,

č. 5 dne 30. 9. 2021, zveřejněno od 11. 10. 2021,

č. 7 dne 30. 11. 2021, zveřejněno od 16. 12. 2021,

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 3. 2021 do 2. 4. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 1. 4. 2021 bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn od 13. 4. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 1 až 136)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 1 až 7)

Faktury:

- č. 2021-299458 (KPF č. 78) ze dne 29. 7. 2021 dodavatel Technické služby VM s.r.o. IČO 25509659 na částku 15 604,89 Kč vč. DPH za nákup kontejnerů 2 ks, uhrazeno dne 5. 8. 2021, výpis č. 008 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), zařazovací protokol ze dne 27. 7. 2021

- č. 2021060 (KPF č. 87) ze dne 29. 8. 2021 dodavatel Truhlářství - Janíček Martin IČO 65754921 na částku 6 268 Kč vč. DPH za nákup skříně, uhrazeno dne 30. 8. 2021, výpis č. 008 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), zařazovací protokol ze dne 29. 8. 2021

- č. 2021-25417 (KPF č. 104) ze dne 4. 10. 2021 dodavatel Technické služby VM s.r.o. IČO 25509659 na částku 9 119,73 Kč vč. DPH za svoz PDO, uhrazeno dne 6. 10. 2021, výpis č. 010 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČS, a.s., ČNB - běžné účty, ČS, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2021 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 010 ze dne 4. 10. 2021 až ze dne 31. 10. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 145)

Pokladní doklady - za měsíc květen (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 40 až č. 57) a prosinec 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 137 až č. 145)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021
- Plán inventur ze dne 9. 12. 2021
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 17. 12. 2021
- Inventarizační zpráva ze dne 14. 1. 2022
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021 (schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 1. 11. 2018)
Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 1. 4. 2021
Smlouvy o dílo - ze dne 14. 9. 2020 na akci „Dětské hřiště v obci Březejc“, dodavatel TEWIKO systems, s.r.o. IČO 25472887, cena díla 1 112 920 Kč bez DPH (1 346 633,20 Kč vč. DPH), schválená zastupitelstvem obce dne 10. 8. 2020, zveřejněná na profilu zadavatele dne 15. 9. 2020, skutečně uhrazená cena ve výši 1 346 633,20 Kč zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 9. 2021
- Dodatek č. 1 ze dne 10. 11. 2020 ke smlouvě o dílo ze dne 14. 9. 2020 o posunutí termínu realizace, schválen na jednání zastupitelstva dne 23. 10. 2020, zveřejněn na profilu zadavatele dne 11. 11. 2020
- faktura č. 3210087 (KPF č. 63) ze dne 31. 5. 2021 dodavatel TEWIKO systems, s.r.o. IČO 25472887 na částku 1 346 633,20 Kč vč. DPH za montáž dětského hřiště, uhrazeno dne 30. 6. 2021, výpis č. 006 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), zařazeno dne 16. 7. 2021
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) na prodej pozemku p.č. 262/5 o výměře 514 m² v k. ú. Březejc ze dne 8. 4. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 14. 4. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 1. 4. 2021, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 23. 2. 2021 do 14. 3. 2021, kupní cena uhrazena dne 12. 4. 2021, výpis č. 004 (ČS, a.s.), vyřazeno z majetku dne 14. 4. 2021
Darovací smlouva - ze dne 12. 12. 2021 na finanční dar ve výši 12 000 Kč Římskokatolické farnosti Ruda IČO 70930201 (bezúčelový dar), schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021, finanční dar vyplacen dne 16. 12. 2021, výpis č. 012 (ČS, a.s.)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Březejc investiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Výstavba dětského hřiště a sportoviště v obci Březejc" FV02791.0611 ve výši 100 000 Kč ze dne 18. 10. 2021
- žádost ze dne 2. 6. 2021
- dotace přijata dne 4. 11. 2021, výpis č. 011 (ČS, a.s.)
- závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 3. 1. 2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 30. 12. 2020, 19. 2. 2021, 1. 4. 2021, 22. 6. 201, 8. 7. 2021, 1. 10. 2021, 9. 12. 2021 a 27. 12. 2021