

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březejc

se sídlem Březejc 6, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842435
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. dubna 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 **25. května 2023** jako jednorázové 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 25. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Březejc
Březejc 6
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_9

Miloslava Neubauerová

Podklady předložily:

Eva Rosová - starostka
Jana Koštovalová - 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.

Při dílčím přezkoumání za rok 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Březejc za rok 2022

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 2022 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	0,01 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,69 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,52 %
Ukazatel likvidity	47,82

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 25. května 2023

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

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 starostkou 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 využití 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 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 9. 12. do 29. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2021, zveřejněn dne 29. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2018 a 16. 10. 2022)

č. 1 dne 4. 1. 2022, zveřejněno dne 27. 1. 2022

č. 3 dne 14. 4. 2022, zveřejněno dne 5. 5. 2022

č. 8 dne 24. 10. 2022, zveřejněno dne 2. 11. 2022

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 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 5. do 15. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 14. 6. 2022 na internetových stránkách obce, 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 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1/2022 až 139/2022)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 5)

Faktura č. 20220117 ze dne 25. 8. 2022 (KDF č. 84/2022) dodavatel Jiří Michlíček IČO 11506261 ve výši 22 230 Kč vč. DPH, z toho 11 500 Kč za nákup 1 ks fotoplátka, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 028/54/2022, 4 900 Kč za nákup 5 ks fotoplátka, zaúčtováno na účet 501 (902) a 5 830 Kč za tisk fotografií, zaúčtováno na účet 518, celková částka uhrazena dne 26. 8. 2022 výpis č. 008 (ČS a. s.)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČS a. s., ČNB - běžné účty, ČS a. s. - termínovaný účet)

Účetní doklady - předloženy za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu účtu ČS a. s., výpis č. 012)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 206)

Pokladní doklady:

- za měsíc srpen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 104 až 127)

- za měsíc prosinec (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 197 až 206)

- výdajový pokladní doklad č. 42 ze dne 14. 4. 2022 na částku 6 678 Kč, daňový doklad č. 22K01109 dodavatel VM Technology s. r. o. IČO 06974996 za nákup mobilního telefonu, zaúčtováno na účet 558 (028) inv. č. 028/53/2022

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022 k účtům 019, 021, 028,031, 041, 042, 902

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 6. 12. 2022

- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 12. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - pro rok 2022 za období leden až září platné, pro období říjen až prosinec schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 16. 10. 2022

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce Březejc za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2022

- Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 2. 2. 2023

- Přehled rozpouštění dotací ke dni 31. 12. 2022

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec kupuje) pozemek p. č. 708/2 k. ú. Březejc (od pana Jaroslava S. nar. 1992), smlouva uzavřena dne 17. 11. 2022, právní účinky vkladu ke dni 23. 11. 2022 (nákup schválen zastupitelstvem dne 7. 11. 2022), kupní cena ve výši 1 680 Kč uhrazena v hotovosti dne 17. 11. 2022 (příjmový pokladní doklad č. 178)

- Kupní smlouva (obec kupuje) pozemek p. č. 792/15 k. ú. Březejc (od pana Davida D. nar. 1984), smlouva uzavřena dne 16. 11. 2022 právní účinky vkladu ke dni 28. 11. 2022 (nákup schválen zastupitelstvem dne 7. 11. 2022), kupní cena ve výši 6 140 Kč uhrazena v hotovosti dne 16. 11. 2022 (příjmový pokladní doklad č. 167)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 4. 5. 2022 (obdarovaný Římskokatolická farnost Ruda IČO 70930201), finanční dar ve výši 7 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2022, dar vyplacen dne 4. 5. 2022 výpis č. 005 (ČS a. s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 9. 5. 2022 (obdarovaný Sbor dobrovolných hasičů Březejc IČO 65759451), finanční dar ve výši 40 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2022, dar vyplacen v hotovosti dne 9. 5. 2022 (výdajový pokladní doklad č. 60)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 19. 7. 2022 (obdarovaný COOP družstvo Velké Meziříčí IČO 00032344), finanční dar ve výši 30 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 7. 2022, dar vyplacen dne 26. 7. 2022 výpis č. 007 (ČS a. s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02828.0019 z Fondu Vysočiny, program „Venkovské služby 2022“, uzavřena dne 18. 7. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 21 000 Kč na realizaci projektu „Prodejna smíšeného zboží v obci Březejc“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 18. 4. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 20. 8. 2022

Dohody a provedení práce - ze dne 30. 6. 2022 (administrativní a účetní práce os. č. 160), za červenec 2022 sjednána odměna 1 210 Kč, vyplacena v hotovosti dne 4. 8. 2022 (výdajový pokladní doklad č. 105)

Obecně závazná vyhláška obce Březejc č. 1/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství schválena v zastupitelstvu obce dne 9. 12. 2021 s účinností od 1. 1. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 27. 12. 2021, 17. 2. 2022, 28. 4. 2022, 9. 6. 2022, 15. 7. 2022, 23. 8. 2022, 16. 10. 2022, 7. 11. 2022, 6. 12. 2022 a 29. 12. 2022