

OBEC BRAŽEC

Závěrečný účet za rok 2021

sestavený v Kč ke dni 31.12.2021

Údaje o organizaci

Identifikační číslo	04498682
Název	OBECNÍ ÚŘAD
Ulice	BRAŽEC 37
Obec	BRAŽEC
Pošta	364 71

Kontaktní údaje

Telefon	353 230 366
F-mail	obec.brazec@seznam.cz
E-mail	obec@brazec.cz
Web	www.brazec.cz

Doplňující údaje schválený 30.5.2022

Obsah závěrečného účtu

▫

Plnění rozpočtu města

Rozpis plnění daňových příjmů

Paragraf	Položka	Text	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
0000	1111	Daň z příjmů fyz. osob placená plátcí	830 000,00	672 661,78	653 898,94	78,78	97,21
0000	1112	Daň z příjmu fyz. osob placená poplatníkem	9 000,00	9 000,00	42 150,71	468,34	468,34
0000	1113	Daň z příjmu fyz. osob vybíraná srážkou	85 000,00	85 000,00	113 406,44	133,42	133,42
0000	1121	Daň z příjmů práv. osob	550 000,00	550 000,00	925 088,86	168,20	168,20
0000	1122	Daň z příjmů práv. osob za obce	50 000,00	50 000,00	160 930,00	321,86	321,86
0000	1211	Daň z přidané hodnoty	1 713 000,00	1 713 000,00	2 048 847,56	119,61	119,61
0000	1341	Poplatek ze psů	10 000,00	10 000,00	10 717,00	107,17	107,17
0000	1361	Správní poplatky	2 000,00	2 000,00	870,00	43,50	43,50
0000	1381	Daň z hazardních her	0,00	25 000,00	30 410,82	0,00	121,64
0000	1382	Zrušený odv. z loterií a pod. her kromě	26 000,00	26 000,00	1,40	0,01	0,01
0000	1511	Daň z nemovitých věcí	320 000,00	125 440,00	474 180,00	148,18	378,01
0000	4111	NI př.transf. ze všeob.pokl.sp.st.rozp.	0,00	83 415,09	71 008,69	0,00	85,13
0000	4112	NI př.transf. ze st.r. v rám. souh. dotv	132 000,00	132 000,00	131 800,00	99,85	99,85
0000	4116	Ost. NI př.transfer. ze státního rozp.	0,00	41 252,00	41 252,00	0,00	100,00
0000	4122	NI. př. transf. od krajů	0,00	37 671,13	37 671,13	0,00	100,00
0000	4222	Inv. př. transfery od krajů	0,00	164 560,00	164 560,00	0,00	100,00
1012	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	1 200 000,00	1 200 000,00	1 580 261,30	131,69	131,69
3612	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	1 550 000,00	1 550 000,00	1 571 586,00	101,39	101,39
3612	2132	Příjmy z pronájmu ost. nem. věcí a jevic	1 357 000,00	1 357 000,00	1 357 993,00	100,07	100,07
3613	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	9 000,00	9 000,00	8 738,00	97,09	97,09
3613	2132	Příjmy z pronájmu ost. nem. věcí a jevic	12 000,00	12 000,00	6 000,00	50,00	50,00
3639	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	40 000,00	40 000,00	39 423,28	98,56	98,56
3722	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	2 000,00	2 000,00	2 320,00	116,00	116,00
3723	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	30 000,00	30 000,00	26 815,00	89,38	89,38
6171	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	1 000,00	1 000,00	765,00	76,50	76,50
6310	2141	Příjmy z úroků	1 000,00	1 000,00	1 343,51	134,35	134,35
6330	4131	Převody z vlastních fondů hosp. činn.	0,00	0,00	-37 671,13	0,00	0,00
6330	4134	Převody z rozpočtových účtů	0,00	0,00	22 500 100,00	0,00	0,00

Rozpis plnění daňových výdajů

Paragraf	Položka	Text	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
1012	5169	Nákup ostatních služeb	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
2219	5169	Nákup ostatních služeb	300 000,00	31 000,00	0,00	0,00	0,00
2321	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	40 000,00	64 000,00	63 308,00	158,27	98,92
2321	5021	Ostatní osobní výdaje	4 000,00	450,00	0,00	0,00	0,00
2321	5031	Pov. poj. na soc. zab. a př. na st.p.z.	10 000,00	23 000,00	22 269,00	222,69	96,82
2321	5032	Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	0,00	10 000,00	9 605,00	0,00	96,05
2321	5132	Ochranné pomůcky	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00
2321	5139	Nákup materiálu j.n.	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2321	5154	Elektrická energie	8 000,00	47 550,00	46 947,95	586,85	98,73
2321	5169	Nákup ostatních služeb	35 000,00	22 000,00	3 798,67	10,85	17,27
2321	5171	Výdaje na dodavatel.zajišť.opravy a údrž.	300 000,00	63 000,00	0,00	0,00	0,00
2321	6121	Budovy, haly a stavby	2 500 000,00	2 677 000,00	2 676 951,39	107,08	100,00
3314	5021	Ostatní osobní výdaje	18 000,00	18 000,00	18 000,00	100,00	100,00
3314	5139	Nákup materiálu j.n.	2 000,00	6 600,00	6 518,51	325,93	98,77
3314	5192	Poskytnuté náhrady	5 000,00	5 300,00	5 300,00	106,00	100,00
3399	5194	Věcné dary	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00
3421	5169	Nákup ostatních služeb	0,00	3 000,00	2 528,90	0,00	84,30
3421	5194	Věcné dary	15 000,00	15 700,00	14 910,00	99,40	94,97
3612	5021	Ostatní osobní výdaje	100 000,00	138 000,00	137 360,00	137,36	99,54
3612	5031	Pov. poj. na soc. zab. a př. na st.p.z.	25 000,00	45 000,00	37 991,00	151,96	84,42
3612	5032	Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	8 000,00	14 500,00	13 805,00	172,56	95,21

Paragraf	Položka	Text	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
3612	5137	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	0,00	10 300,00	10 227,00	0,00	99,29
3612	5139	Nákup materiálu j.n.	30 000,00	81 000,00	80 409,12	268,03	99,27
3612	5151	Studená voda	260 000,00	324 000,00	323 698,58	124,50	99,91
3612	5154	Elektrická energie	100 000,00	77 000,00	47 578,45	47,58	61,79
3612	5169	Nákup ostatních služeb	667 000,00	351 200,00	350 706,10	52,58	99,86
3612	6121	Budovy, haly a stavby	33 000 000,00	28 929 070,00	23 837 214,09	72,23	82,40
3613	5139	Nákup materiálu j.n.	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00
3613	5154	Elektrická energie	10 000,00	10 000,00	7 517,34	75,17	75,17
3613	5169	Nákup ostatních služeb	10 000,00	10 000,00	7 532,50	75,33	75,33
3631	5154	Elektrická energie	30 000,00	30 000,00	27 060,00	90,20	90,20
3634	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	230 000,00	356 000,00	352 756,00	153,37	99,09
3634	5021	Ostatní osobní výdaje	30 000,00	58 700,00	58 380,00	194,60	99,45
3634	5031	Pov. poj. na soc. zab. a př. na st.p.z.	58 000,00	92 000,00	91 443,00	157,66	99,39
3634	5032	Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	21 000,00	57 000,00	47 007,00	223,84	82,47
3634	5132	Ochranné pomůcky	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00
3634	5139	Nákup materiálu j.n.	10 000,00	10 000,00	6 481,63	64,82	64,82
3634	5154	Elektrická energie	166 000,00	43 000,00	36 598,00	22,05	85,11
3634	5155	Pevná paliva	270 000,00	727 000,00	726 788,70	269,18	99,97
3634	5169	Nákup ostatních služeb	50 000,00	20 000,00	19 504,09	39,01	97,52
3634	5173	Cestovné	0,00	13 000,00	12 723,00	0,00	97,87
3635	5366	Výdaje z finančního vypořádání mezi kraj	0,00	164 560,00	164 560,00	0,00	100,00
3635	6119	Ost. nákup dlouh. nehmotného majetku	200 000,00	35 440,00	0,00	0,00	0,00
3639	5169	Nákup ostatních služeb	100 000,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00
3721	5169	Nákup ostatních služeb	50 000,00	50 000,00	28 441,05	56,88	56,88
3722	5169	Nákup ostatních služeb	400 000,00	400 000,00	349 497,16	87,37	87,37
3745	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	250 000,00	242 000,00	233 177,00	93,27	96,35
3745	5021	Ostatní osobní výdaje	0,00	8 000,00	6 000,00	0,00	75,00
3745	5031	Pov. poj. na soc. zab. a př. na st.p.z.	62 000,00	97 000,00	87 865,00	141,72	90,58
3745	5032	Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	23 000,00	30 500,00	30 337,00	131,90	99,47
3745	5132	Ochranné pomůcky	7 000,00	7 000,00	768,12	10,97	10,97
3745	5137	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	30 000,00	25 000,00	19 990,00	66,63	79,96
3745	5139	Nákup materiálu j.n.	30 000,00	43 000,00	42 824,88	142,75	99,59
3745	5156	Pohonné hmoty a maziva	30 000,00	30 000,00	21 359,00	71,20	71,20
3745	5167	Služby školení a vzdělávání	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00
3745	5169	Nákup ostatních služeb	60 000,00	69 900,00	69 287,56	115,48	99,12
3745	5173	Cestovné	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00
4222	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	72 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4222	5031	Pov. poj. na soc. zab. a př. na st.p.z.	18 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4222	5032	Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4351	5229	Ost.neinv.transf. nezisk. a podob.organ.	15 000,00	15 000,00	15 000,00	100,00	100,00
4379	5229	Ost.neinv.transf. nezisk. a podob.organ.	2 000,00	2 000,00	2 000,00	100,00	100,00
5213	5139	Nákup materiálu j.n.	0,00	6 000,00	5 725,00	0,00	95,42
5213	5169	Nákup ostatních služeb	0,00	18 000,00	17 883,80	0,00	99,35
5279	5901	Nespecifikované rezervy	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00
6112	5023	Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů	450 000,00	450 000,00	363 237,00	80,72	80,72
6112	5032	Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	50 000,00	52 000,00	51 273,00	102,55	98,60
6112	5169	Nákup ostatních služeb	4 000,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00
6112	5173	Cestovné	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00
6114	5021	Ostatní osobní výdaje	0,00	9 900,00	9 900,00	0,00	100,00
6114	5131	Potraviny	0,00	7 000,00	836,00	0,00	11,94
6114	5139	Nákup materiálu j.n.	0,00	1 000,00	888,00	0,00	88,80
6114	5169	Nákup ostatních služeb	0,00	7 000,00	6 969,60	0,00	99,57
6115	5021	Ostatní osobní výdaje	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6115	5139	Nákup materiálu j.n.	4 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6115	5175	Výdaje na poř. věcí a služeb - pohoštění	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6171	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	1 000 000,00	947 722,00	792 174,00	79,22	83,59
6171	5021	Ostatní osobní výdaje	70 000,00	71 000,00	70 360,00	100,51	99,10

Paragraf	Položka	Text	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
6171	5031	Pov. poj. na soc. zab. a př. na st.p.z.	250 000,00	279 000,00	278 579,00	111,43	99,85
6171	5032	Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	100 000,00	123 000,00	121 784,00	121,78	99,01
6171	5137	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	30 000,00	30 000,00	4 629,00	15,43	15,43
6171	5139	Nákup materiálu j.n.	50 000,00	55 600,00	55 216,32	110,43	99,31
6171	5151	Studená voda	10 000,00	13 500,00	13 285,69	132,86	98,41
6171	5154	Elektrická energie	30 000,00	30 100,00	30 033,09	100,11	99,78
6171	5156	Pohonné hmoty a maziva	15 000,00	16 000,00	15 353,00	102,35	95,96
6171	5161	Poštovní služby	2 000,00	2 000,00	1 548,00	77,40	77,40
6171	5162	Služby elektronických komunikací	25 000,00	26 000,00	25 816,53	103,27	99,29
6171	5166	Výdaje na dodav. pořízení informací	60 000,00	60 000,00	52 781,50	87,97	87,97
6171	5167	Služby školení a vzdělávání	60 000,00	60 000,00	21 626,00	36,04	36,04
6171	5168	Zpracování dat a služby souv. s IT a kom	18 000,00	18 000,00	0,00	0,00	0,00
6171	5169	Nákup ostatních služeb	350 000,00	326 000,00	277 985,08	79,42	85,27
6171	5171	Výdaje na dodavatel.zajišť.opravy a údrž	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00
6171	5173	Cestovné	10 000,00	10 000,00	1 696,00	16,96	16,96
6171	5182	Převody vlastní pokladně	0,00	47 278,00	47 278,00	0,00	100,00
6171	5194	Věcné dary	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00
6310	5163	Služby peněžních ústavů	8 000,00	8 000,00	7 550,21	94,38	94,38
6320	5038	Pov. poj. na úrazové pojištění	10 000,00	10 000,00	5 852,00	58,52	58,52
6320	5163	Služby peněžních ústavů	60 000,00	60 000,00	58 809,00	98,02	98,02
6330	5341	Převody vlast.fond.hosp.činnosti	0,00	0,00	71 676,00	0,00	0,00
6330	5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	0,00	0,00	16 500 100,00	0,00	0,00
6330	5348	Převody do vlastní pokladny	0,00	0,00	6 000 000,00	0,00	0,00
6399	5362	Platby daní a poplatků st. rozpočtu	20 000,00	3 951 200,00	3 451 854,00	17 259,27	87,36
6399	5365	Platby daní a poplat.kraj.,obcím a st.f	90 000,00	160 930,00	160 930,00	178,81	100,00

Financování

Financování

Text	Číslo řádku	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
Změna stavu krátk. prostřed.na účtech	8115	34 786 000,00	11 486 000,00	6 435 493,46	18,50	56,03
Dlouhodobé přijaté půjčky	8123	0,00	23 300 000,00	20 292 795,64	0,00	87,09
Oper.z peněž.účtů organ.bez char.P a V	8901	0,00	0,00	4 897,00	0,00	0,00
Financování (součet za třídu 8)	8000	34 786 000,00	34 786 000,00	26 733 186,10	76,85	76,85

Stavy a obraty na bankovních účtech

Text	Číslo řádku	PS k 1. 1.	Stav	Změna stavu BÚ
Základní běžný účet ÚSC	6010	15 023 562,32	8 588 068,86	6 435 493,46
Běžné účty fondů ÚSC	6020	0,00	0,00	0,00
Běžné účty celkem	6030	15 023 562,32	8 588 068,86	6 435 493,46
Pokladna	6040	0,00	0,00	0,00

Peněžní fondy

Majetek

	Název položky	SU	BO - brutto	BO - korekce	BO - netto	MO - netto
	AKTIVA CELKEM		95 281 950,10	19 154 190,05	76 127 760,05	51 973 394,47
A.	Stálá aktiva		85 843 526,24	19 110 817,45	66 732 708,79	36 183 550,29
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		184 998,94	184 998,94	0,00	0,00
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	184 998,94	184 998,94	0,00	0,00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		85 658 527,30	18 925 818,51	66 732 708,79	36 183 550,29
1.	Pozemky	031	15 456 385,18	0,00	15 456 385,18	15 456 385,18
2.	Kulturní předměty	032	100 321,10	0,00	100 321,10	100 321,10
3.	Stavby	021	38 812 426,30	17 455 724,00	21 356 702,30	15 307 681,45
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných	022	782 609,00	429 768,00	352 841,00	443 379,00

		Název položky	SU	BO - brutto	BO - korekce	BO - netto	MO - netto
		movitých věcí					
	6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	1 040 326,51	1 040 326,51	0,00	0,00
	8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	29 466 459,21	0,00	29 466 459,21	4 875 783,56
B.		Oběžná aktiva		9 438 423,86	43 372,60	9 395 051,26	15 789 844,18
II.		Krátkodobé pohledávky		292 020,00	43 372,60	248 647,40	275 783,02
	1.	Odběratelé	311	94 400,00	43 372,60	51 027,40	113 360,02
	4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	197 620,00	0,00	197 620,00	153 330,00
	15.	Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	0,00	9 093,00
III.		Krátkodobý finanční majetek		9 146 403,86	0,00	9 146 403,86	15 514 061,16
	9.	Běžný účet	241	506 239,00	0,00	506 239,00	485 353,84
	11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	8 588 068,86	0,00	8 588 068,86	15 023 562,32
	17.	Pokladna	261	52 096,00	0,00	52 096,00	5 145,00

Vyúčtování finančních vztahů (kraje, obce, DSO a vnitřní převody)

Text	Číslo řádku	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
Třída 1 - Daňové příjmy	4010	3 595 000,00	3 268 101,78	4 460 501,73	124,08	136,49
Třída 2 - Nedaňové příjmy	4020	4 202 000,00	4 202 000,00	4 595 245,09	109,36	109,36
Třída 4 - Přijaté transfery	4040	132 000,00	458 898,22	22 908 720,69	17 355,09	4 992,11
Příjmy celkem	4050	7 929 000,00	7 929 000,00	31 964 467,51	403,13	403,13
Konsolidace příjmů	4060	0,00	0,00	22 500 100,00	0,00	0,00
4122-Neinv. příj. transf. od reg. org.	4110	0,00	37 671,13	37 671,13	0,00	100,00
4134-Převody z rozpočtových účtů	4140	0,00	0,00	22 500 100,00	0,00	0,00
4222-Inv. přijaté transfery od regionů	4180	0,00	164 560,00	164 560,00	0,00	100,00
Příjmy celkem po konsolidaci	4200	7 929 000,00	7 929 000,00	9 464 367,51	119,36	119,36
Třída 5 - Běžné výdaje	4210	7 015 000,00	11 073 490,00	32 183 488,13	458,78	290,64
Třída 6 - Kapitálové výdaje	4220	35 700 000,00	31 641 510,00	26 514 165,48	74,27	83,8
Výdaje celkem	4240	42 715 000,00	42 715 000,00	58 697 653,61	137,42	137,42
Konsolidace výdajů	4250	0,00	0,00	22 500 100,00	0,00	0,00
5345-Přev. vlast. rozp. fondům	4300	0,00	0,00	16 500 100,00	0,00	0,00
5348-Převody do vlastní pokladny	4306	0,00	0,00	6 000 000,00	0,00	0,00
5366-Výdaje z fin.vyp.min.let	4321	0,00	164 560,00	164 560,00	0,00	100,00
Výdaje celkem po konsolidaci	4430	42 715 000,00	42 715 000,00	36 197 553,61	84,74	84,74
Saldo příjmů a výdajů po kons.	4440	-34 786 000,00	-34 786 000,00	-26 733 186,10	76,85	76,85
Třída 8 - Financování	4450	34 786 000,00	34 786 000,00	26 733 186,10	76,85	76,85
Financování celkem po konsolidaci	4470	34 786 000,00	34 786 000,00	26 733 186,10	76,85	76,85

Vyúčtování finančních vztahů (státní rozpočet, státní fondy a národní fond)

Účelový znak	Položka	Text	Skutečnost (příjmy)	Skutečnost (výdaje)
13013	4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	0,00	0,00
13101	4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	0,00	0,00
17928	4216	Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	0,00	0,00
29014	4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	0,00	0,00
29030	4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	41 252,00	0,00
34053	4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	0,00	0,00
98008	4111	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	0,00	0,00
98024	4111	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	0,00	0,00
98037	4111	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	52 415,09	0,00
98071	4111	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	18 593,60	0,00
98116	4111	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	0,00	0,00
98187	4111	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního	0,00	0,00

Účelový znak	Položka	Text	Skutečnost (příjmy)	Skutečnost (výdaje)
		rozpočtu		
98193	4111	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	0,00	0,00
98348	4111	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	0,00	0,00

Finanční hospodaření zřízených PO a hospodaření s jejich majetkem

Příspěvkové organizace

Název organizace	IČ	Provozní příspěvek	Investiční příspěvek	Dotace	Hospodářský výsledek před zdaněním	Rezervní fond	Investiční fond
------------------	----	--------------------	----------------------	--------	------------------------------------	---------------	-----------------

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Ostatní doplňující údaje

V(e) *Braha*

Dne *13.6.2022*

Zpracoval *[signature]*

Starosta *[signature]*

Č.j.: KK/47/KN/22-2

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bražec

IČO: 04498682

za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.10.2021 (dílčí přezkoumání)
- 02.03.2022 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 14.04.2021 v souladu s § 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 30.06.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 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 uskutečněného přezkoumání: Obecní úřad Bražec
Bražec 37
364 71 Bochov

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného pod číslem 2021/145/P dne 30.06.2021 včetně dodatku č. 1 ze dne 10.01.2022 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

- Marie Ambrosová - starostka obce
- Dana Bohuslavová - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jiří Svoboda

- kontrolor:

Bc. Lenka Najvarová

Ing. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Naděžda Klíčová

- kontrolor:

Bc. Lenka Najvarová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními 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 § 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 02.03.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 15.12.2020 do 30.12.2020. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria nebyla vzhledem k datu schválení rozpočtu obce na rok 2021 stanovena.
Rozpočtová opatření	Obec má schvalování rozpočtových opatření upraveno Směrnicí č. 3/2020 - Rozpočtové hospodaření, účinnou dnem 01.01.2021, kdy: Rozpočtová opatření o přesunu prostředků v rámci

	schváleného rozpočtu schvaluje starosta a na nejbližším jednání je bere na vědomí zastupitelstvo. Rozpočtová opatření nad rámec rozpočtu, kdy je řešeno financování, schvaluje starosta a na nejbližším jednání je bere na vědomí zastupitelstvo. Směrnicí schválilo zastupitelstvo obce dne 30.12.2020 usnesením č. UZO/14/220/20. Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 5 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1 schválené starostkou obce dne 30.04.2021, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 24.05.2021, - rozpočtové opatření č. 5 schválené starostkou obce dne 31.12.2021, vzhledem k datu schválení rozpočtu na rok 2022 nebylo rozpočtové opatření již zveřejněno. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je kontrolované schválené rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2021 byl zastupitelstvem obce dne 30.12.2020 usnesením č. UZO/14/208/20 schválen schodkový rozpočet s příjmy ve výši 7.929.000,- Kč a výdaji ve výši 42.715.000,- Kč, tzn. schodkem ve výši 34.786.000,- Kč s uvedením, že schodek rozpočtu bude hrazen částečně finančními prostředky z minulých let a částečně úvěrem, o který bude požádáno v roce 2021. Rozpočet byl schválen v třídění podle rozpočtové skladby, a to v rozpočtových třídách. Schválený rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.12.2020, tj. byl zveřejněn do 30 dnů ode dne jeho schválení, a je zveřejněn doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Kontrolou bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce schválilo dne 30.12.2020 usnesením č. UZO/14/208/20 schodkový rozpočet, přestože část schodku nebylo možné uhradit finančními prostředky z minulých let nebo smluvně zabezpečenými návratnými zdroji. Smlouva o úvěru na částku ve výši 23.300.000,- Kč ke krytí schodku byla uzavřena mezi obcí a Československou obchodní bankou, a.s., až dne 31.03.2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2019 usnesením č. UZO/8/124/19. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 13.12.2019 do 30.12.2019. Střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.12.2019 (tj. do 30 dnů od jeho schválení) doposud.

	Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2020 usnesením č. UZO/14/210/20. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 15.12.2020 do 30.12.2020. Střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 30.12.2020 (tj. do 30 dnů od jeho schválení) doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde jsou střednědobé výhledy rozpočtu zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 26.04.2021 do 17.05.2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.05.2021 usnesením č. UZO/16/243/21. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 24.05.2021 doposud. 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 ke dni 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 17.05.2021 usnesením č. UZO/16/244/21.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ke dni 30.09.2021 ve výši 7.531.724,32 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s., ve výši 1.697.063,29 Kč a u České národní banky ve výši 5.834.661,03 Kč ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ke dni 31.12.2021 ve výši 8.588.068,86 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s., ve výši 7.403.967,30 Kč a u České národní banky ve výši 1.184.101,56 Kč ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje prostředky hospodářské činnosti ke dni

	30.09.2021 ve výši 497.800,79 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s., ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje prostředky hospodářské činnosti ke dni 31.12.2021 ve výši 506.239 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s., ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 31.12.2021 ve výši 20.292.795,64 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu (k 30.09.2021 nebyl úvěr čerpán).
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek na nájemném je vedena elektronicky v programu MUNIS, evidence místního poplatku ze psa je vedena ručně. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány osobní formou. Při vyšší pohledávce je vymáhána advokátní kancelář. Ke dni 31.12.2021 byly všechny pohledávky uhrazeny a rozvahový účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval nulový zůstatek.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021 provedena na základě plánu inventur vydaného starostkou obce dne 01.11.2021 platného v době od 15.11.2021 do 31.01.2022 a Směrnice č. 5/2016 - Inventarizace majetku a závazků vydané starostkou obce s účinností od 01.01.2016. Jmenována jedna čtyřčlenná inventarizační komise pro fyzickou inventuru a jedna čtyřčlenná inventarizační komise pro dokladovou inventuru, provedení fyzických inventur stanoveno v termínu od 15.11.2021 do 31.12.2021 a dokladových inventur v termínu od 15.11.2021 do 31.01.2022. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2022. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventarizace účtů 018, 028, 231, 241, 261, 311, 315, 321, 331, 336, 337, 342 a 451.
Kniha došlých faktur	Obec vede jednu číselnou řadu pro došlé faktury hlavní i hospodářské činnosti. Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur hlavní a hospodářské činnosti zapsáno celkem 363 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2021 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 918.004,85 Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Obec vede jednu číselnou řadu pro vydané faktury hlavní i hospodářské činnosti. Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur hlavní a hospodářské činnosti zapsáno celkem 12 odběratelských faktur. K 31.12.2021 byly evidovány 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 2.520,- Kč,

	které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. provedeno dne 30.12.2019 s účinností vyplácení od 01.01.2020 usnesením č. UZO/8/129/19. Ke kontrole předloženy mzdové listy uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce leden 2021 až září 2021. V kontrolovaném období nebyla schválena zastupitelstvem obce mimořádná odměna žádnému členovi zastupitelstva obce.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 634 příjmových a výdajových pokladních dokladů. V kontrolovaném období 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v pokladní knize hospodářské činnosti zapsáno celkem 6 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Pokladní doklady za měsíc prosinec 2021 nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce.
Pokladní kniha (deník)	Obec vede 2 pokladny, a to pro hlavní činnost a hospodářskou činnost. Ke kontrole předloženy zůstatky elektronicky vedených pokladních knih obou pokladen k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Součet zůstatku peněžních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti k 30.09.2021 ve výši 32.848,- Kč a zůstatku peněžních prostředků pokladní knihy hospodářské činnosti k 30.09.2021 ve výši 24.818,- Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 – Pokladna ve výši 57.666,- Kč ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti k 30.09.2021 ve výši 32.848,- Kč souhlasil se zůstatkem rozpočtové položky 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Součet zůstatku peněžních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti k 31.12.2021 ve výši 47.278,- Kč a zůstatku peněžních prostředků pokladní knihy hospodářské činnosti k 31.12.2021 ve výši 4.818,- Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 – Pokladna ve výši 52.096,- Kč ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti k 31.12.2021 ve výši 47.278,- Kč souhlasil se zůstatkem rozpočtové položky 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Pokladní limit stanoven směrnicí č. 2/2016 - Oběh účetních dokladů ve výši 50.000,- Kč ze dne 01.04.2016 a dodatkem č. 1 ke směrnicí č. 2/2016 schváleným dne 20.06.2016 zastupitelstvem

	obce usnesením UZO/6/83/16 byl pokladní limit navýšen na částku 100.000,- Kč. Dodatkem č. 2 ke směrnici č. 2/2016 byl schválen pokladní limit pro hospodářskou činnost dne 27.12.2021 usnesením UZO/20/284/21 ve výši 30.000,- Kč.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.12.2021.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2021. V době kontroly předložen účetní doklad č. 610029 ze dne 27.10.2021, kterým byl přeúčtován výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení z rozvahového účtu č. 431 ve výši -107.453,61 Kč na rozvahový účet č. 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 31.12.2021.
Účetnictví ostatní	Zastupitelstvo obce schválilo dne 23.05.2016 usnesením č. UZO/5/70/16 provozování hospodářské činnosti, jejímž předmětem je hospodaření v obecních lesích. Obec vede jednu číselnou řadu pro došlé faktury hlavní i hospodářské činnosti, pro hotovostní transakce je vedena samostatná pokladna.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, sestaveného k 30.09.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.891.184,31 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 86,91 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 14.387.919,31 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 33,68 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2021 byl schodek ve finanční výši 7.496.735,- Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, sestaveného k 31.12.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.464.367,51 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 119,36 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 36.197.553,61 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 84,74 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2021 byl schodek ve finanční výši 26.733.186,10 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený: - k 30.09.2021, který vykazoval z hlavní činnosti zisk ve výši 1.446.139,11 Kč a z hospodářské činnosti ztrátu ve výši 61.567,15 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření obce byl zisk ve výši 1.384.571,96 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" k témuž datu. - k 31.12.2021, který vykazoval z hlavní činnosti zisk ve výši 2.799.237,65 Kč a z hospodářské činnosti ztrátu ve výši

	104.909,57 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření obce byl zisk ve výši 2.694.328,08 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" k témuž datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena Darovací smlouva uzavřená dne 13.04.2021 mezi obcí (dárce) a Linkou bezpečí, z.s. (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč, určeného na provoz linky bezpečí. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29.03.2021 usnesením č. UZO/15/229/21. Dárce si smlouvou vyhradil právo kontroly využití poskytnutého daru. Odeslání daru obdarovanému bylo doloženo bankovním výpisem ze dne 17.03.2021 (MONETA MoneyBank, a.s., výpis č. 53).
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 30.09.2021 bylo obcí uzavřeno 12 dohod o provedení práce, např. na úklidové práce, údržbu bytového fondu, činnost lesního hospodáře a další. Rozsah práce v dohodách byl stanoven ve výši do 300 hodin ročně. Dvě dohody o provedení práce byly uzavřeny se členy zastupitelstva obce. Uzavření obou dohod bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 23.11.2020 usnesením č. UZO/13/200/20 a č. UZO/13/201/20. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly dohody o provedení práce předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.") Obec má přijatou vnitřní směrnici: Směrnice č. 2/2020 - Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce Bražec, schválenou zastupitelstvem obce dne 15.06.2020 usnesením č. UZO/11/173/20, účinnou od 15.06.2020. V kontrolovaném období poskytla obec na základě žádosti ze dne 18.11.2020, doručené na obec dne 19.11.2020, dotaci ve výši 10.000,- Kč spolku Res vitae, z.s., se sídlem 360 09 Karlovy Vary, Blahoslavova 659/18, IČO 69968209, na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace - Smlouvy o poskytnutí dotace na celoroční činnost uzavřené dne 20.01.2021. Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 30.12.2020 usnesením č. UZO/14/212/20. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven do 10.12.2021. Vyúčtování dotace předloženo obci dne 03.12.2021, dotace byla čerpána v plné výši.

Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena Pachtovní smlouva č. 002/NSP/2021 uzavřená dne 31.03.2021 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýřem) o pachtu části pozemkové parcely č. 1079/1 o výměře 465 m² v k.ú. Bražec u Doupova, obec Bražec, na dobu neurčitou počínaje dnem 01.04.2021, za účelem zahrádkářské činnosti. Sjednáno roční pachtovné ve výši 465,- Kč. Poměrná část pachtovného ve výši 310,- Kč byla uhrazena v hotovosti do pokladny obce dne 02.06.2021, příjmový pokladní doklad č. P21000269. Doplatek poměrné části pachtovného ve výši 40,- Kč uhrazena v hotovosti do pokladny obce dne 31.12.2021, příjmový pokladní doklad č. P21000634. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 30.11.2020 do 15.12.2020 a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 30.11.2020 do 28.12.2020, pacht schválen zastupitelstvem obce dne 29.03.2021 usnesením č. UZO/15/226/21.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena smlouva o dílo uzavřená dne 14.05.2021 mezi obcí (objednatel) a společností METALL QUATRO spol. s r.o., se sídlem 431 59 Vysoká Pec 600, IČO 61538213 (zhotovitel), na provedení díla "BD Bražec" dle článku 2 smlouvy, sjednaná cena díla dohodnuta ve výši 29.922.507,95 Kč bez DPH (34.410.884,14 Kč včetně DPH), provedení díla sjednáno do 240 dní ode dne převzetí staveniště. Protokol o převzetí staveniště ze dne 12.07.2021. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29.03.2021 usnesením č. UZO/15/232/21. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 18.05.2021. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byla ke kontrole předložena: - faktura č. 4210173 vystavená dne 15.08.2021 na částku 943.624,03 Kč bez DPH (přenesená daňová působnost), uhrazeno dne 25.08.2021 z bankovního účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 2021/161; - faktura č. 4210189 vystavená dne 14.09.2021 na částku 4.476.536,38 Kč bez DPH (přenesená daňová působnost), uhrazeno dne 22.09.2021 z bankovního účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 2021/177. V době konečného přezkoumání hospodaření obce nebyla veřejná zakázka dokončena, a proto již nebyly další úhrady kontrolovány.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Ke kontrole byla předložena Smlouva o úvěru č. 2021003472 uzavřená dne 31.03.2021 mezi obcí (klient) a Československou obchodní bankou, a.s., se sídlem 150 57 Praha 5, Radlická 333/150, IČO 00001350 (banka), úvěr poskytnut ve výši 23.300.000,- Kč na financování projektu „Revitalizace a snížení energetické náročnosti bytových domů č.p. 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69 a 70 v Bražci". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.04.2021 usnesením č. 362/19/21. Smlouvou sjednány měsíční

	splátky poskytnutého úvěru ve výši 97.489,04 Kč, první splátka se splatností dne 25.03.2022, poslední splátka ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru splatná dne 25.06.2046.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o věcném břemeni.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období zadána ani realizována žádná veřejná zakázka malého rozsahu.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 24.05.2021, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu obce Bražec za rok 2020 zastupitelstvem obce dne 17.05.2021. Pro podání písemné zprávy o plnění přijatých nápravných opatřeních si obec stanovila lhůtu do 31.03.2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Jednání zastupitelstva obce se v kontrolovaném období konala ve dnech 29.03.2021, 17.05.2021, 09.08.2021, 01.11.2021, 29.11.2021 a 27.12.2021. Zastupitelstvo obce je 7členné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena Krajskému úřadu Karlovarského kraje dne 02.03.2022.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen žádný peněžní fond.

II. Zástupce obce Bražec 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,
- ▣ nezadal a neuskutečnil 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 převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,

Č.j.: KK/47/KN/22-2

- 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. 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 splnění. (napraveno)

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

§ 4 odst. 5 - Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.

- Rozpočet obce Bražec na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2020 usnesením č. UZO/14/208/20 jako schodkový, přestože část schodku nebylo možné uhradit finančními prostředky z minulých let nebo smluvně zabezpečenými návratnými zdroji. Smlouva o úvěru na částku ve výši 23.300.000,- Kč ke krytí schodku byla uzavřena mezi obcí a Československou obchodní bankou, a.s., až dne 31.03.2021.

Nenapraveno.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Bražec za rok 2021:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Bražec za rok 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 27.10.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 27.10.2021 za období od 01.01.2021 do 30.09.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Jiří Svoboda, kontrolor Bc. Lenka Najvarová a Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Bražec za rok 2021, které se uskutečnilo dne 02.03.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová a kontrolor Bc. Lenka Najvarová, 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 § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bražec za rok 2021:

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

c4 - porušení povinnosti

- Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.

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 Bražec 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 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,01 %
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 Bražec k 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 02.03.2022, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Bražec překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o částku 14.093.111,61 Kč.

Bražec dne 02.03.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor interního auditu a kontroly



Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Bc. Lenka Najvarová
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:

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

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 Bražec o počtu 14 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

OBEC BRAŽEC

IČ: 044 98 687

Bražec čp. 37

371 01 Bražec

Ambros

Dne: 2.3.2022

Marie Ambrosová, starostka obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Bražec	Marie Ambrosová
2	1	Karlovarský kraj	Naděžda Klíčová

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 § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor interního auditu a 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.

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.