

OBEC BRAŽEC

Závěrečný účet za rok 2023

sestavený v Kč ke dni 31.12.2023

Údaje o organizaci

Identifikační číslo	04498682
Název	OBEC BRAŽEC
Ulice	BRAŽEC
Obec	BRAŽEC
Pošta	36471

Kontaktní údaje

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

Doplňující údaje

Obsah závěrečného účtu

□

Plnění rozpočtu města

Rozpis plnění daňových příjmů

Paragraf	Položka	Text	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
0000	1111	Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí	774 000,00	774 000,00	876 751,35	113,28	113,28
0000	1112	Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	49 000,00	49 000,00	72 609,31	148,18	148,18
0000	1113	Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	157 000,00	157 000,00	209 289,08	133,31	133,31
0000	1121	Příjem z daně z příjmů právnických osob	1 101 000,00	1 101 000,00	1 522 831,50	138,31	138,31
0000	1122	Příjem z daně z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	754 000,00	954 000,00	960 260,00	127,36	100,66
0000	1211	Příjem z daně z přidané hodnoty	2 673 000,00	2 673 000,00	2 726 119,44	101,99	101,99
0000	1341	Příjem z poplatku ze psů	11 000,00	11 000,00	12 783,00	116,21	116,21
0000	1345	Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci	190 000,00	190 000,00	187 277,00	98,57	98,57
0000	1361	Příjem ze správních poplatků	2 000,00	2 000,00	1 023,00	51,15	51,15
0000	1381	Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	32 000,00	32 000,00	38 939,74	121,69	121,69
0000	1382	Příjem ze zrušeného odvodu z loterií a podobných her kromě odvodu z výherních hracích přístrojů	0,00	0,00	0,34	0,00	0,00
0000	1511	Příjem z daně z nemovitých věcí	310 000,00	310 000,00	478 143,28	154,24	154,24
0000	4111	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	0,00	38 600,00	12 761,00	0,00	33,06
0000	4112	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu	100 000,00	105 400,00	105 400,00	105,40	100,00
0000	4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	30 000,00	3 500,00	0,00	0,00	0,00
0000	4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	0,00	21 100,00	21 100,00	0,00	100,00
1012	2131	Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	1 200 000,00	1 200 000,00	2 246 475,30	187,21	187,21
3612	2111	Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	2 500 000,00	2 500 000,00	2 141 720,21	85,67	85,67
3612	2132	Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	1 700 000,00	1 700 000,00	1 630 605,00	95,92	95,92
3612	2322	Příjem z pojistných plnění	0,00	0,00	7 040,00	0,00	0,00
3613	2111	Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	9 000,00	9 000,00	14 616,00	162,40	162,40
3613	2132	Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	26 000,00	26 000,00	29 200,00	112,31	112,31
3639	2111	Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	40 000,00	40 000,00	39 423,28	98,56	98,56
3723	2111	Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	40 000,00	40 000,00	69 776,82	174,44	174,44
6171	2111	Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	7 000,00	7 000,00	8 908,00	127,26	127,26
6171	2322	Příjem z pojistných plnění	0,00	0,00	6 010,00	0,00	0,00
6310	2141	Příjem z úroků	25 000,00	25 000,00	7 515,33	30,06	30,06
6330	4131	Převody z vlastních fondů podnikatelské činnosti	0,00	0,00	-9 700,00	0,00	0,00
6330	4134	Převody z rozpočtových účtů	0,00	0,00	12 270 000,00	0,00	0,00

Rozpis plnění daňových výdajů

Paragraf	Položka	Text	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
1012	5169	Nákup ostatních služeb	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2219	5169	Nákup ostatních služeb	100 000,00	50 000,00	35 583,68	35,58	71,17
2321	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00
2321	5154	Elektrická energie	30 000,00	0,00	-3 328,51	-11,10	0,00
2321	5169	Nákup ostatních služeb	30 000,00	115 000,00	103 785,37	345,95	90,25

Paragraf	Položka	Text	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
2321	5171	Opravy a udržování	70 000,00	100 000,00	48 856,95	69,80	48,86
3314	5021	Ostatní osobní výdaje	18 000,00	18 000,00	18 000,00	100,00	100,00
3314	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00
3314	5192	Poskytnuté náhrady	7 000,00	7 000,00	6 630,00	94,71	94,71
3421	5194	Výdaje na věcné dary	35 000,00	23 000,00	22 675,00	64,79	98,59
3612	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	100 000,00	75 000,00	67 429,00	67,43	89,91
3612	5021	Ostatní osobní výdaje	30 000,00	30 000,00	26 838,00	89,46	89,46
3612	5031	Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	26 000,00	26 000,00	25 271,00	97,20	97,20
3612	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	9 000,00	10 000,00	9 943,00	110,48	99,43
3612	5132	Ochranné pomůcky	0,00	1 500,00	842,00	0,00	56,13
3612	5137	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	10 000,00	9 000,00	0,00	0,00	0,00
3612	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	65 000,00	65 000,00	63 856,48	98,24	98,24
3612	5151	Studená voda včetně stočného a úplaty za odvod dešťových vod	400 000,00	400 000,00	385 896,01	96,47	96,47
3612	5154	Elektrická energie	270 000,00	270 000,00	231 659,24	85,80	85,80
3612	5169	Nákup ostatních služeb	421 000,00	571 000,00	553 419,25	131,45	96,92
3612	5171	Opravy a udržování	0,00	3 078 853,79	3 063 431,26	0,00	99,50
3612	5366	Výdaje z finančního vypořádání mezi krajem a obcemi	0,00	11 646,21	0,00	0,00	0,00
3612	6121	Stavby	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3613	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	10 000,00	10 000,00	2 199,00	21,99	21,99
3613	5154	Elektrická energie	20 000,00	20 000,00	7 416,59	37,08	37,08
3613	5169	Nákup ostatních služeb	20 000,00	25 000,00	22 617,93	113,09	90,47
3613	6121	Stavby	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3631	5021	Ostatní osobní výdaje	0,00	18 000,00	18 000,00	0,00	100,00
3631	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	15 000,00	27 000,00	26 555,00	177,03	98,35
3631	5154	Elektrická energie	30 000,00	46 000,00	45 519,15	151,73	98,95
3631	5169	Nákup ostatních služeb	0,00	153 000,00	152 648,17	0,00	99,77
3631	6121	Stavby	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3634	5021	Ostatní osobní výdaje	110 000,00	110 000,00	76 320,00	69,38	69,38
3634	5132	Ochranné pomůcky	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00
3634	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	10 000,00	10 000,00	3 049,00	30,49	30,49
3634	5154	Elektrická energie	1 000 000,00	1 000 000,00	715 480,53	71,55	71,55
3634	5155	Pevná paliva	375 000,00	375 000,00	194 032,36	51,74	51,74
3634	5169	Nákup ostatních služeb	20 000,00	157 000,00	156 384,00	781,92	99,61
3635	6119	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00
3721	5169	Nákup ostatních služeb	50 000,00	50 000,00	27 857,00	55,71	55,71
3722	5169	Nákup ostatních služeb	1 000 000,00	980 000,00	403 284,82	40,33	41,15
3745	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	300 000,00	295 000,00	281 996,00	94,00	95,59
3745	5021	Ostatní osobní výdaje	0,00	12 000,00	11 776,00	0,00	98,13
3745	5031	Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	76 000,00	101 000,00	93 078,00	122,47	92,16
3745	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	27 000,00	40 500,00	40 117,00	148,58	99,05
3745	5132	Ochranné pomůcky	7 000,00	8 500,00	8 048,00	114,97	94,68
3745	5137	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	20 000,00	20 000,00	19 145,00	95,72	95,72
3745	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	39 000,00	84 000,00	59 263,00	151,96	70,55
3745	5156	Pohonné hmoty a maziva	45 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3745	5167	Služby školení a vzdělávání	1 000,00	3 000,00	2 000,00	200,00	66,67
3745	5169	Nákup ostatních služeb	130 000,00	167 000,00	166 744,65	128,27	99,85
3745	5173	Cestovné	2 000,00	3 500,00	3 264,00	163,20	93,26
4351	5229	Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám	20 000,00	20 000,00	20 000,00	100,00	100,00
4379	5229	Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám	2 000,00	2 000,00	2 000,00	100,00	100,00
5213	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00
5213	5169	Nákup ostatních služeb	18 000,00	18 000,00	0,00	0,00	0,00

Paragraf	Položka	Text	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
5279	5901	Nespecifikované rezervy	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00
6112	5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	1 300 000,00	1 300 000,00	1 085 653,00	83,51	83,51
6112	5031	Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	137 000,00	332 000,00	331 169,00	241,73	99,75
6112	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	138 000,00	138 000,00	135 930,00	98,50	98,50
6118	5021	Ostatní osobní výdaje	0,00	12 000,00	11 300,00	0,00	94,17
6118	5175	Pohoštění	0,00	26 600,00	1 461,00	0,00	5,49
6171	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	600 000,00	468 000,00	439 098,00	73,18	93,82
6171	5021	Ostatní osobní výdaje	30 000,00	30 000,00	23 850,00	79,50	79,50
6171	5031	Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	170 000,00	170 000,00	153 643,00	90,38	90,38
6171	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	79 000,00	79 000,00	78 461,00	99,32	99,32
6171	5137	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	30 000,00	7 000,00	6 988,00	23,29	99,83
6171	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	50 000,00	50 000,00	40 415,70	80,83	80,83
6171	5151	Studená voda včetně stočného a úplaty za odvod dešťových vod	20 000,00	20 000,00	15 431,04	77,16	77,16
6171	5154	Elektrická energie	40 000,00	40 000,00	36 300,11	90,75	90,75
6171	5156	Pohonné hmoty a maziva	20 000,00	20 000,00	6 974,00	34,87	34,87
6171	5161	Poštovní služby	2 000,00	2 000,00	553,00	27,65	27,65
6171	5162	Služby elektronických komunikací	30 000,00	30 000,00	24 901,58	83,01	83,01
6171	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	38 000,00	69 000,00	68 310,90	179,77	99,00
6171	5167	Služby školení a vzdělávání	50 000,00	93 000,00	89 921,40	179,84	96,69
6171	5168	Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi	40 000,00	120 000,00	112 314,70	280,79	93,60
6171	5169	Nákup ostatních služeb	300 000,00	360 000,00	293 774,24	97,92	81,60
6171	5173	Cestovné	10 000,00	41 000,00	16 746,00	167,46	40,84
6171	5182	Převody vlastní pokladně	0,00	0,00	34 716,00	0,00	0,00
6171	5194	Výdaje na věcné dary	5 000,00	5 000,00	2 000,00	40,00	40,00
6171	5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	0,00	1 367,00	1 367,00	0,00	100,00
6310	5141	Úroky vlastní	0,00	200 000,00	185 213,84	0,00	92,61
6310	5163	Služby peněžních ústavů	8 000,00	8 000,00	4 115,20	51,44	51,44
6320	5038	Pojistné na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání	10 000,00	12 500,00	11 835,00	118,35	94,68
6320	5163	Služby peněžních ústavů	100 000,00	100 000,00	40 767,00	40,77	40,77
6330	5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	0,00	0,00	1 870 000,00	0,00	0,00
6330	5348	Převody do vlastní pokladny	0,00	0,00	10 400 000,00	0,00	0,00
6399	5362	Platby daní státnímu rozpočtu	1 000 000,00	-237 367,00	-236 461,00	-23,65	99,62
6399	5365	Platby daní krajům, obcím a státním fondům	300 000,00	1 000 000,00	960 260,00	320,09	96,03
6409	5904	Převody domněle neoprávněně použitých dotací zpět poskytovateli	0,00	0,00	11 646,21	0,00	0,00

Financování

Financování

Text	Číslo řádku	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
Změna stavu krátk. prostřed.na účtech	8115	224 000,00	5 024 000,00	1 955 253,27	872,88	38,92
Aktivní krát. operace řízení likv. - vý.	8118	0,00	-3 800 000,00	-3 800 000,00	0,00	100,00
Uhrazené splátky dlouh. příj. půjček	8124	0,00	0,00	-386 604,40	0,00	0,00
Oper.z peněž.účtů organ.bez char.P a V	8901	0,00	0,00	22 711,00	0,00	0,00
Financování (součet za třídu 8)	8000	224 000,00	1 224 000,00	-2 208 640,13	-986,00	-180,44

Stavy a obraty na bankovních účtech

Text	Číslo řádku	PS k 1. 1.	Stav	Změna stavu BÚ
Základní běžný účet ÚSC	6010	4 561 921,77	2 606 668,50	1 955 253,27
Běžné účty fondů ÚSC	6020	0,00	0,00	0,00
Běžné účty celkem	6030	4 561 921,77	2 606 668,50	1 955 253,27

Text	Číslo řádku	PS k 1. 1.	Stav	Změna stavu BÚ
Pokladna	6040	0,00	0,00	0,00

Peněžní fondy

Majetek

		Název položky	SU	BO - brutto	BO - korekce	BO - netto	MO - netto
		AKTIVA CELKEM		102 127 705,48	21 054 244,55	81 073 460,93	81 001 306,80
A.		Stálá aktiva		93 905 177,47	21 039 577,22	72 865 600,25	74 926 767,25
	I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		467 788,04	184 998,94	282 789,10	0,00
		5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	184 998,94	184 998,94	0,00	0,00
		7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	282 789,10	0,00	282 789,10	0,00
	II.	Dlouhodobý hmotný majetek		93 437 389,43	20 854 578,28	72 582 811,15	74 926 767,25
		1. Pozemky	031	15 468 578,75	0,00	15 468 578,75	15 468 578,75
		2. Kulturní předměty	032	100 321,10	0,00	100 321,10	100 321,10
		3. Stavby	021	71 125 410,72	18 828 786,00	52 296 624,72	53 204 478,72
		4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	5 782 670,58	1 065 384,00	4 717 286,58	5 870 599,58
		6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	960 408,28	960 408,28	0,00	0,00
		8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	0,00	0,00	0,00	282 789,10
B.		Oběžná aktiva		8 222 528,01	14 667,33	8 207 860,68	6 074 539,55
	II.	Krátkodobé pohledávky		827 252,83	14 667,33	812 585,50	706 252,16
		1. Odběratelé	311	79 983,83	14 667,33	65 316,50	107 533,16
		4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	741 670,00	0,00	741 670,00	597 470,00
		5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	1 022,00	0,00	1 022,00	949,00
		9. Pohledávky za zaměstnanci	335	4 227,00	0,00	4 227,00	0,00
		15. Daň z přidané hodnoty	343	350,00	0,00	350,00	0,00
		33. Ostatní krátkodobé pohledávky	377	0,00	0,00	0,00	300,00
	III.	Krátkodobý finanční majetek		7 395 275,18	0,00	7 395 275,18	5 368 287,39
		4. Termínované vklady krátkodobé	244	3 905 080,56	0,00	3 905 080,56	0,00
		9. Běžný účet	241	847 847,12	0,00	847 847,12	780 503,62
		11. Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	2 606 668,50	0,00	2 606 668,50	4 561 921,77
		17. Pokladna	261	35 679,00	0,00	35 679,00	25 862,00

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

Text	Číslo řádku	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
Třída 1 - Daňové příjmy	4010	6 053 000,00	6 253 000,00	7 086 027,04	117,07	113,32
Třída 2 - Nedaňové příjmy	4020	5 547 000,00	5 547 000,00	6 201 289,94	111,8	111,8
Třída 4 - Přijaté transfery	4040	130 000,00	168 600,00	12 399 561,00	9 538,12	7 354,43
Příjmy celkem	4050	11 730 000,00	11 968 600,00	25 686 877,98	218,98	214,62
Konsolidace příjmů	4060	0,00	0,00	12 270 000,00	0,00	0,00
4122-Neinv. příj. transf. od reg. org.	4110	0,00	21 100,00	21 100,00	0,00	100,00
4134-Převody z rozpočtových účtů	4140	0,00	0,00	12 270 000,00	0,00	0,00
Příjmy celkem po konsolidaci	4200	11 730 000,00	11 968 600,00	13 416 877,98	114,38	112,10
Třída 5 - Běžné výdaje	4210	9 604 000,00	13 142 600,00	23 478 237,85	244,46	178,64
Třída 6 - Kapitálové výdaje	4220	2 350 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00
Výdaje celkem	4240	11 954 000,00	13 192 600,00	23 478 237,85	196,40	177,97
Konsolidace výdajů	4250	0,00	0,00	12 270 000,00	0,00	0,00
5345-Přev. vlast. rozp. fondům	4300	0,00	0,00	1 870 000,00	0,00	0,00
5348-Převody do vlastní pokladny	4306	0,00	0,00	10 400 000,00	0,00	0,00
5366-Výdaje z fin.vyp.min.let	4321	0,00	11 646,21	0,00	0,00	0,00
Výdaje celkem po konsolidaci	4430	11 954 000,00	13 192 600,00	11 208 237,85	93,76	84,96
Saldo příjmů a výdajů po kons.	4440	-224 000,00	-1 224 000,00	2 208 640,13	-986,00	-180,44
Třída 8 - Financování	4450	224 000,00	1 224 000,00	-2 208 640,13	-986,00	-180,44
Financování celkem po konsolidaci	4470	224 000,00	1 224 000,00	-2 208 640,13	-986,00	-180,44

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

Účelový zn.	Text (položka)	Pol.-příjem	Výsledek-příjem	Para.-výdaj	Pol.-výdaj	Výsledek-výdaj	Rozdíl za UZ
98008	Ostatní osobní výdaje	4111	12 761,00	6118	5021	11 300,00	
98008	Pohoštění			6118	5175	1 461,00	
98008			12 761,00			12 761,00	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) *Braxci*
Dne *26-06-2024*
Zpracoval *[signature]*
Starosta

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 Bražec

IČO: 04498682

za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.10.2023 *(dílčí přezkoumání)*
- 23.04.2024 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 31.05.2023 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání: **Obecní úřad Bražec**

Bražec 37

364 71 Bochov

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/139/P dne 23.06.2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:

Bc. Lenka Najvarová

Naděžda Klíčová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:

Ing. Ivana Šreková

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 23.04.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 12.12.2022 do 28.12.2022. 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 2023 před 01.01.2023 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Obec má schvalování rozpočtových opatření upraveno vnitřní Směrnicí č. 3/2020 - Rozpočtové hospodaření, účinnou ode dne 01.01.2021, dle které rozpočtová opatření o přesunu finančních prostředků v rámci schváleného rozpočtu schvaluje průběžně starostka obce a na nejbližším jednání je předkládá na vědomí zastupitelstvu obce. Rozpočtová opatření nad rámec rozpočtu, kdy je řešeno financování (transfer), schvaluje starostka obce a na nejbližším zasedání je opět předkládá na vědomí zastupitelstvu obce. Směrnice schválena zastupitelstvem obce dne 30.12.2020 usnesením č. UZO/14/220/20. V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 5 rozpočtových opatření: - č. 1/2023 schválené starostkou obce dne 28.02.2023, zastupitelstvu obce dané na vědomí dne 06.03.2023, na internetových stránkách zveřejněné dne 08.03.2023, - č. 3/2023 schválené starostkou obce dne 30.06.2023, zastupitelstvu obce dané na vědomí dne 24.07.2023, na internetových stránkách zveřejněné dne 24.07.2023, - č. 5/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 09.10.2023 usnesením č. UZO/7/085/23, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 11.10.2023. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách zveřejněna do dne 31.12.2023. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Na rok 2023 byl zastupitelstvem obce dne 28.12.2022 usnesením č. UZO/2/028/22 schválen schodkový rozpočet s příjmy ve výši 11.730.000,- Kč a výdaji ve výši 11.954.000,- Kč s uvedením, že schodek ve výši 224.000,- Kč bude kryt finančními prostředky z minulých let. Rozpočet obce byl schválen v třídění podle rozpočtové skladby, a to v rozpočtových třídách. Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v termínu od 28.12.2022 do 31.12.2023. 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v termínu od 27.12.2021 do 31.12.2022. Skutečnosti týkající se střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2023 až 2024 byly předmětem při přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.

	2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2024 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 12.12.2022 do 28.12.2022. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2022 usnesením č. UZO/2/030/22. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v termínu od 28.12.2022 do 31.12.2023. Skutečnosti týkající se střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2024 až 2025 byly předmětem při přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období. 3) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2025 až 2026 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 24.11.2023 do 12.12.2023. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2023 usnesením č. UZO/9/100/23. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 12.12.2023 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde jsou výše uvedené střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 31.05.2023 do 30.06.2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.06.2023 usnesením č. UZO/5/065/23. 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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.06.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 26.06.2023 usnesením č. UZO/5/066/23.

Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 31.12.2023 ve výši 2.606.668,50 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., (jeden účet ke stejnému datu, jeden účet ke dni 30.12.2023) a z bankovního účtu vedeného u České národní banky ke dni 29.12.2023 (poslední doložený výpis). Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje prostředky hospodářské činnosti: - k 31.12.2023 ve výši 847.847,12 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 244 - Termínované vklady krátkodobé: - k 31.12.2023 ve výši 3.905.080,56 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., za období od 20.01.2023 do 19.07.2023 a za období od 20.07.2023 do 19.01.2024. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 31.12.2023 ve výši 10.684.977,36 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke dni 27.12.2023 (poslední doložený výpis).
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za nájemné je vedena elektronicky v programu MUNIS, evidence pohledávek z místního poplatku ze psa a za odvoz komunálního odpadu je vedena ručně. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány osobní formou. Při vyšší pohledávce jsou pohledávky vymáhány advokátní kanceláří. Ke dni 31.12.2023 byla evidována pohledávka za odvoz komunálního poplatku ve výši 1.022,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 provedena na základě "Plánu k provedení inventarizace na rok 2023" vydaného starostkou obce dne 19.09.2023, schváleného zastupitelstvem obce dne 09.10.2023 usnesením č. UZO/7/082/2 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 15.11.2023 do 31.12.2023 a dokladových inventur v termínu od 15.11.2023 do 31.01.2024. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2024 obsahuje sdělení, že inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 021, 231, 241, 244, 261, 311, 315, 321, 331, 374 a 389.

Kniha došlých faktur	Obec vede jednu číselnou řadu pro došlé faktury - hlavní činnost a jednu číselnou řadu pro došlé faktury - hospodářská činnost. Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur hlavní činnosti zapsáno 389 dodavatelských faktur. Z těchto faktur byla k 31.12.2023 evidována neuhrazená část 1 dodavatelské faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 1.185,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur hospodářské činnosti zapsáno celkem 7 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2023 byly všechny tyto faktury uhrazeny.
Kniha odeslaných faktur	Obec vede jednu číselnou řadu pro vydané faktury hlavní i hospodářské činnosti. Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo v knize odeslaných faktur hlavní a hospodářské činnosti zapsáno celkem 18 odběratelských faktur. K 31.12.2023 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 2.113,93 Kč a 1 neuhrazený dobropis ve výši - 583,05 Kč (celkem 1.530,88 Kč), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé jsou dále evidovány pohledávky za nájemné bytových i nebytových prostor, za elektrickou energii a za služby - pomoc Ukrajině.
Odměňování členů zastupitelstva	Na zasedání zastupitelstva obce, konaném dne 28.12.2022, byla usnesením č. UZO/2/036/22 schválena nová výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností vyplácení ode dne 01.01.2023, dále pak v případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát bude odměna náležet ode dne složení slibu a v případě personální změny v obsazení jednotlivých funkcí, tj. nového zvolení do funkce starosty, místostarosty, předsedy výboru nebo člena výboru, bude odměna náležet ode dne zvolení do této funkce. <u>Dílní přezkoumání:</u> Ke kontrole předloženy mzdové listy uvolněné starostky, uvolněné místostarostky, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc leden 2023 až září 2023. Kontrolou chyby z roku 2022, tj. kontrolou vyplaceného odchodného neuvolněnému místostarostovi obce (s výkonem funkce do 17.10.2022), které nebylo zahrnuto do základu daně z příjmu fyzických osob, bylo obcí napraveno přepočtem mezd za rok 2022 a úhradou dlužné daně z příjmu ve výši 13.315,- Kč dne 28.07.2023 z běžného účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a. s., Finančnímu úřadu Karlovy Vary. Dle sdělení obce bude po dohodě s bývalým místostarostou obce, dnes členem zastupitelstva obce a předsedou výboru, dlužná částka ve výši 13.315,- Kč hrazena měsíčními splátkami do pokladny obce, a to 6ti splátkami (5 x ve výši 2.272,- Kč a 1 x ve výši 1.955,- Kč). Úhrada 1. splátky do pokladny byla provedena dne 11.09.2023 příjmovým pokladním dokladem č. P23000422.

	<u>Konečné přezkoumání:</u> Dle sdělení obce nedošlo do konce roku 2023 k žádným změnám v odměňování členů zastupitelstva města, proto nebyly odměny předmětem kontroly. Dle sdělení obce nebyla do konce roku 2023 poskytnuta mimořádná odměna členovi zastupitelstva obce. Dále předložena ke kontrole úhrada poslední splátky ve výši 1.955,- Kč, z celkové dlužné částky ve výši 13.315,- Kč, hrazená bývalým místostarostou obce měsíčními splátkami (viz. text u dílčího přezkoumání hospodaření obce), která byla uhrazena dne 07.02.2024 příjmovým pokladním dokladem č. P24000058.
Pokladní kniha (deník)	Obec vede 2 pokladny, a to pokladní knihu pro hlavní činnost a pokladní knihu pro hospodářskou činnost. Ke kontrole předloženy elektronicky vedené pokladní knihy účetní jednotky za měsíc prosinec 2023. Součet zůstatku peněžních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti k 31.12.2023 ve výši 34.716,- Kč a zůstatku peněžních prostředků pokladní knihy hospodářské činnosti k 31.12.2023 ve výši 963,- Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 - Pokladna ve výši 35.679,- Kč ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti k 31.12.2023 ve výši 34.716,- Kč souhlasil se zůstatkem rozpočtové položky 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Pokladní limit pro pokladnu hlavní činnosti stanoven Směrnicí č. 2/2016 - Oběh účetních dokladů ve výši 50.000,- Kč ze dne 01.04.2016. Dodatkem č. 1 ke Směrnici č. 2/2016, schváleným zastupitelstvem obce dne 20.06.2016 usnesením č. UZO/6/83/16, byl pokladní limit pro pokladnu hlavní činnosti navýšen na částku 100.000,- Kč. Dodatkem č. 2 ke směrnici č. 2/2016, schváleným zastupitelstvem obce dne 27.12.2021 usnesením č. UZO/20/284/21, byl stanoven pokladní limit pro pokladnu hospodářské činnosti ve výši 30.000,- Kč. Stanovené pokladní limity pro pokladnu hlavní činnosti i hospodářské činnosti nebyly v kontrolovaném měsíci prosinci 2023 překročeny.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023. Kontrolou výkazu Rozvaha bylo zjištěno, že rozvahové účty 331 - Zaměstnanci, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 389 - Dohadné účty pasivní vykazovaly k 30.09.2023 záporné zůstatky. Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 31.12.2023. Kontrolou výkazu Rozvaha bylo zjištěno, že účetní jednotka nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření obce k 31.12.2023

	opravila. Výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 31.12.2023 již žádné záporné zůstatky nevykazoval.
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.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.09.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.650.413,26 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 80,63 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.505.987,71 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 69,76 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2023 byl přebytek ve finanční výši 1.144.425,55 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že ve finančním výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, sestavenému účetní jednotkou k 30.09.2023, nebyly uvedeny údaje dle rozpočtu obce na rok 2023 schváleného zastupitelstvem obce dne 28.12.2022 usnesením č. UZO/2/028/22, tj. v příjmech byly uvedeny daňové příjmy - třída 1 - ve výši 6.053.000,- Kč místo ve schválené výši 6.033.000,- Kč a nedaňové příjmy - třída 2 - ve výši 5.547.000,- Kč místo ve schválené výši 5.567.000,- Kč. V komentáři ke schválenému rozpočtu obce na rok 2023, který je součástí schváleného rozpočtu obec uvedla, že v roce 2023 bude jedním z výdajů "splátka úvěru, úroky" ve výši 600.000,- Kč, ve finančním výkazu Fin 2 - 12 M sestaveném k 30.09.2023, tento výdaj uveden není (řádek 8124 vykazuje nulovou výši). Obec nepostupovala dle přílohy č. 6, bodu č. 2 Vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 13.416.877,98 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 112,10 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.208.237,85 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 84,96 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2023 byl přebytek ve finanční výši 2.208.640,13 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou k 30.09.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 354.314,39 Kč a v hospodářské činnosti zisk ve výši 44.458,36 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření běžného účetního období k 30.09.2023 byl zisk ve výši 398.772,75 Kč, který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 1.020.030,98 Kč a v hospodářské činnosti zisk ve výši 36.557,82. Kč. Celkovým výsledkem hospodaření běžného účetního období k 31.12.2023 byla ztráta ve výši 983.473,16 Kč, která souhlasila se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena darovací smlouva, uzavřená dne 30.05.2023 mezi obcí (dárce) a Spolkem vojenské historie Jasyr (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč určeného na využití atrakcí pro děti. Dárce si smlouvou vyhradil právo kontroly využití poskytnutého daru v souladu se sjednaným účelem. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 29.05.2023 usnesením č. UZO/4/057/23.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen program pro poskytování dotací ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.") Obec má pro poskytování dotací 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. Obec poskytla mimo jiné v kontrolovaném období: - na základě žádosti ze dne 10.04.2023 (doručené obci dne 19.05.2023) dotaci ve výši 2.000,- Kč příjemci Lukostřelecký klub Victoria Bochov, z.s., se sídlem 364 71 Bochov, nám. Míru 1, IČO 09204121, určenou na uspořádání letního stanového tábora pro děti ve věku od 8 let do 15 let v termínu od 02.07.2023 do 15.07.2023. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 30.05.2023. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení odst. 3 a 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 29.05.2023 usnesením č. UZO/4/056/23. Termín vyúčtování dotace stanoven do 10.12.2023. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 08.12.2023 (doručené obci dne 12.12.2023), obci předloženy náklady ve výši 31.500,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 004/NSNP/2023, uzavřená dne 15.03.2023 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o nájmu nebytového prostoru v budově č. p. 37 místnosti č. 22 o výměře 18 m ² a společného sociálního zázemí o výměře 12 m ² nacházejícího se v 1. NP nemovitosti v k.ú. Bražec u Doupova, obec Bražec, za účelem provozování kosmetických služeb. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 15.03.2023, nájemné dle smlouvy sjednáno ve výši 1.000,- Kč za měsíc a to se splatností vždy do 20. dne v měsíci na daný měsíc s tím, že úhrada bude prováděna v hotovosti do pokladny obce. Prověřena

	úhrada nájemného za měsíc březen ze dne 27.03.2023, příjmový pokladní doklad č. P23000129. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 29.12.2022 do 31.01.2023, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 06.03.2023 usnesením č. UZO/3/044/2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město má v platnosti vnitřní předpis k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, a to směrnici č. 1/2020 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválenou zastupitelstvem obce dne 27.04.2020 usnesením č. UZO/10/158/20 s účinností od dne 27.04.2020. Obec v kontrolovaném období zadala veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "BD Bražec - vnitřní úpravy". Předmětem díla jsou stavební práce na objektu bytových domů čp. 63 - 70. Na základě rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 07.03.2023 byla dne 16.3.2023 uzavřena Smlouva o dílo se zhotovitelem společností NEPRO stavební a.s., se sídlem Praha 9 - Horní Počernice, PSČ 193 00, Ve Žlíbku 1621/104, IČO 27342093 s nabídkovou cenou ve výši 1.579.823,62 Kč bez DPH (1.816.797,16 Kč včetně DPH). Výběr dodavatele a uzavření smlouvy o dílo s vítězným uchazečem bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 06.03.2023 usnesením č. UZO/3/045/23. Termín realizace díla sjednán ve smlouvě tak, že zhotovitel zahájí práce na realizaci předmětu díla po podpisu této smlouvy a po převzetí staveniště, které proběhne nejpozději do 5ti pracovních dnů ode dne doručení Výzvy objednatele k zahájení stavebních prací s tím, že zhotovitel zahájí dílo do 5ti pracovních dnů od data převzetí staveniště. Zhotovitel se dále touto smlouvou zavazuje celé dílo řádně provést, ukončit a předat ve lhůtě nejdéle do 60 dnů ode dne předání staveniště (limitní termín). Předložen protokol o převzetí staveniště ze dne 08.03.2023. Smlouva o dílo včetně příloh byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 29.03.2023, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Dle sdělení obce nebylo dílo do dne provedení dílčího přezkoumání hospodaření obce dokončeno s tím, že ke smlouvě o dílo bude uzavřen dodatek. Ostatní dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem "BD Bražec - vnitřní úpravy" nebyla předmětem kontroly. Při konečném přezkoumání hospodaření obce předložen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo, uzavřený dne 10.10.2023, kterým byla z důvodu změny rozsahu prací změněna: - doba plnění díla (článek 3 Smlouvy o dílo, odst. 3.1.) a to na nové

	znění "Zhotovitel se dále touto smlouvou zavazuje celé dílo řádně provést, ukončit a předat ve lhůtě nejdéle do 75 dní ode dne předání staveniště (limitní termín), - cena za dílo (článek 5 Smlouvy o dílo, odst. 5.1.), a to na nové znění - cena díla vč. Dodatku č. 1 činí 1.893.777,30 Kč bez DPH (tj. 2.177.843,89 Kč včetně DPH). Uzavření Dodatku č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 09.10.2023 UZO/7/081/23. Dodatek č. 1 ze dne 10.10.2023 byl uveřejněn na profilu zadavatele až dne 16.11.2023, tj. nebyl uveřejněn do 30 dnů ode dne jeho uzavření, a to v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 134/2016 Sb."). Uvedené porušení ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. naplňuje znaky přestupku dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., a proto bude Krajským úřadem Karlovarského kraje v souladu s ustanovením § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb. předáno Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, který je oprávněn dle ustanovení § 270 odst. 9 zákona č. 134/2016 Sb. přestupky projednávat. Předložena faktura dodavatele: - č. 231100137 vystavená dne 28.07.2023 v režimu přenesené daňové povinnosti ve výši 1.579.823,62 Kč bez DPH, která byla uhrazena dvěma splátkami dne 07.08.2023 (částka ve výši 1.000.000,- Kč), denní výpis č. 2023/155 a dne 09.08.2023 (částka 579,823,62 Kč), denní výpis č. 2023/157; - č. 231100288 vystavená dne 26.10.2023 v režimu přenesené daňové povinnosti ve výši 313.953,68 Kč bez DPH, která byla uhrazena dne 26.10.2023, denní výpis č. 2023/217. Úhrady obou faktur byly provedeny z bankovního účtu obce vedeného u Československé obchodní banky. Sjednaná cena zakázky dle Smlouvy o dílo a Dodatku č. 1 ve výši 1.893.777,30 Kč bez DPH byla dodržena. Skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy nebyla do doby výkonu konečného přezkoumání hospodaření obce (tj. do dne 23.04.2024) uveřejněna na profilu zadavatele, tj. nebyla uveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy v rozporu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.
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 28.06.2023, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu obce Bražec za rok 2022 zastupitelstvem obce dne 26.06.2023. Obec si pro podání písemné zprávy o plnění přijatých nápravných opatřeních stanovila lhůtu do 31.03.2024 (v bodě č. 1 a č. 3 písemné informace). V bodě č. 2 písemné informace o přijatých nápravných opatřeních podala obec zároveň informaci o napravení chyby

	a nedostatku uvedeného ve zprávě z přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, tj. podala tímto zároveň i písemnou zprávu o plnění přijatého opatření uvedeného pod bodem č. 2.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 06.03.2023, 29.05.2023, 26.06.2023, 24.07.2023, 09.10.2023, 30.10.2023 a 11.12.2023. Náležitosti zápisů a přijatých usnesení z jednání zastupitelstva obce nebyly předmětem kontroly. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých opatření, uvedených obcí v bodě č. 1 a č. 3 písemné informace, byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 14.03.2023, tj. ve lhůtě, kterou si obec stanovila v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních a to do 31.03.2024.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen peněžní fond.

II. Zástupce obce Bražec prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

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

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: 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 finančním výkazu FIN 2 -12 M nebyly uvedeny údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok. **(nenapraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 3 odst. 1 písm. a)* - Odchodné nebylo zahrnuto do základu daně z příjmů fyzických osob. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

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

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

- Ve finančním výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, sestaveném účetní jednotkou k 30.09.2023, nebyly uvedeny údaje dle rozpočtu obce na rok 2023 schváleného zastupitelstvem obce dne 28.12.2022 usnesením č. UZO/2/028/22, tj. v příjmech byly uvedeny daňové příjmy - třída 1 - ve výši 6.053.000,- Kč místo ve schválené výši 6.033.000,- Kč a nedaňové příjmy - třída 2 - ve výši 5.547.000,- Kč místo ve schválené výši 5.567.000,- Kč.

V komentáři ke schválenému rozpočtu obce na rok 2023, který je součástí schváleného rozpočtu, obec uvedla, že v roce 2023 bude jedním z výdajů "splátka úvěru, úroky" ve výši 600.000,- Kč, ve finančním výkazu Fin 2 - 12 M sestaveném

k 30.09.2023 tento výdaj uveden není (řádek 8124 uveden v nulové výši).
(nenapraveno)

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Bražec za rok 2023:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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

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

- Obec Bražec neuveřejnila na profilu zadavatele Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "BD Bražec - vnitřní úpravy", uzavřený obcí dne 10.10.2023 do 30 dnů ode dne jeho uzavření, uveřejnila jej až dne 16.11.2023.

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

- Obec Bražec neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy ze dne 16.03.2023 na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "BD Bražec - vnitřní úpravy" nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, tj. neuveřejnila jí vůbec.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Bražec za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 13.10.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 03.10.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023, kdy kontrolou kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Bc. Lenka Najvarová a Naděžda Klíčová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Bražec za rok 2023, které se uskutečnilo dne 23.04.2024. Kontrolou kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková a kontrolor Ing. Ivana Šreková, 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 Bražec za rok 2023:

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

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

- Ve finančním výkazu FIN 2 -12 M nebyly uvedeny údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

c5 - Nedostatky, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,94 %
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 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 23.04.2024, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Bražec překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o částku 2.802.453,16 Kč.

Karlovy Vary dne 06.05.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Bc. Dagmar Kleťáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

Ing. Ivana Šreková
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. 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 17 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela :

OBEC BRAŽEC
Č. 044 98 682
Bražec čp. 37
364 71 Bochoř



Marie Ambrosová, starostka obce

Dne: 20.5.2024

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Bražec	Marie Ambrosová
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

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.