

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Březová ZL
Březová 36
763 15 Slušovice

Datum

19. března 2021

Oprávněná úřední osoba

Mgr. Marie Ostrožíková

Číslo jednací

KUZL 38653/2020

Spisová značka

KUSP 38653/2020 EKO

Zpráva č. 86/2020/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březová ZL, IČO: 00568511 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18.03.2021 - 19.03.2021 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 20.01.2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19.03.2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Březová ZL, Březová 36
763 15 Slušovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

Obec Březová ZL zastupovali:

starosta:
účetní:

Zdeněk Kráčalík
Miroslava Jemelková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 01. 11. 2019 do 13. 12. 2019. Návrh rozpočtu předpokládal vyrovnaný rozpočet, příjmy i výdaje ve výši 8.280.000,00 Kč. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v plné verzi a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2020 byly přijaty rozpočtové změny formou 7 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění bylo vybráno Rozpočtové opatření č. 2, které bylo schváleno 14. 05. 2020 a na internetových stránkách obce zveřejněno od 15. 05. 2020. Rozpočtové opatření č. 4, které bylo schváleno 25. 06. 2020 a na internetových stránkách obce zveřejněno od 20 07. 2020. Rozpočtové opatření č. 7, které bylo schváleno 18. 12. 2020 a na internetových stránkách obce zveřejněno od 21. 12. 2020. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zaznamenáno.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2019 usnesením č. 127. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 8.280.000,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách v plné verzi a úřední desce obce v užším rozsahu od 13. 12. 2019. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v plné verzi a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 - 2021 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. 2017 do 22. 12. 2017. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 - 2021 byl schválen 22. 12. 2017, zveřejněn byl od 28. 12. 2017, sejmout bude 31. 12. 2021. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022 - 2023 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 02. 2020 do 14. 05. 2020. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 - 2023 byl schválen 14. 05. 2020 usnesením č. 171, zveřejněn byl od 15. 05. 2020. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách v plné verzi a úřední desce v užším rozsahu od 15. 05. 2020 do 26. 06. 2020. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 25. 06. 2020 a usnesením č. 186 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 26. 06. 2020. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Bankovní výpis	<p>Podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2020 vykazoval krátkodobý finanční majetek 6.375.279,44 Kč z toho:</p> <p>Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 6.281.868,27 Kč, z toho bankovní účet číslo 066A000655 portfoliový účet se zůstatkem 1.291,05 Kč sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010, účet číslo 11425661/0100 se zůstatkem ve výši 4.063.797,65 Kč sledován na AU číslo 231 0100 a zůstatek bankovního účtu číslo 94-2510661/0710 ve výši 2.216.779,57 Kč, který byl sledován na analytickém účtu číslo 231 0400.</p> <p>Účet 236 (BÚ ÚSC) zůstatek 26.810,17 Kč bankovního účtu číslo 35-90656880247 sledovaném na analytickém účtu 236 0100.</p> <p>Účet 261 (pokladna) zůstatek 66.601,00 Kč zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2020.</p> <p>Účetní zůstatky výše uvedených syntetických účtů 231, 236 a 261 odpovídaly účtům analytickým, popřípadě jejich součtům. Zůstatky analytických účtů byly ověřeny dokladovou inventurou. Inventurní soupisy inventarizačních položek byly doloženy výpisy k bankovním účtům, sestavou Tisk účetních dokladů za období 12/2020 a zápisy pokladní knihy k 31. 12. 2020. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p>
Evidence pohledávek	<p>V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek zůstatek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek zůstatek 650.988,00 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2020 představoval konečný zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00Kč, konečný stav krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto 707.552,00 Kč, ve sloupci Korekce 210,00 Kč, ve sloupci Netto 707.342,00 Kč.</p> <p>Účet 311 (odběratelé) zůstatek 78.335,00 Kč, z toho po splatnosti 233,00 Kč vzniklé v souvislosti s domovním odpadem, k této pohledávce byla vytvořena opravná položka 46,60 Kč. Pohledávky ve výši 78.102,00 Kč byly ve splatnosti.</p> <p>Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 628.400,00 Kč, z toho analytický účet (dále AU) 314 0100 na plyn 197.700,00 Kč, AU 314 0200 elektrická energie 405.800,00 Kč, AU 314 0300 odběr vody 24.900,00 Kč.</p> <p>Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 817,00 Kč, který vznikl v souvislosti s poplatkem za KBTv, ke kterému byla vytvořena opravná položka 163,40 Kč.</p> <p>K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.</p>
Evidence závazků	<p>V minulém období představoval stav dlouhodobých závazků zůstatek 0,00 Kč, stav krátkodobých závazků zůstatek 573.805,21 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2020 představoval zůstatek dlouhodobých závazků 0,00 Kč, celkový zůstatek krátkodobých závazků představoval 620.977,17 Kč, z toho:</p> <p>Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 11.623,57 Kč - závazky ve splatnosti.</p> <p>Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 21.000,00 Kč - záloh na pronájem nebytových prostor.</p> <p>Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 101.448,00 Kč - doložena Celková rekapitulace prosinec 2020.</p> <p>Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 23.559,00 Kč doložena Celková rekapitulace prosinec 2020.</p> <p>Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 14.047,00 Kč doložena Celková rekapitulace prosinec 2020.</p> <p>Účet 342 (jiné přímé daně) ve výši 11.329,00 Kč, z toho AU 342 0100 daň srážková 2.568,00 Kč a AU 342 0200 daň zálohová 8.761,00 Kč - doložena Celková rekapitulace prosinec 2020.</p> <p>Účet 374 (krátkodobé přijaté transfery) zůstatek 15.595,60 Kč - vratka z voleb do Evropského parlamentu.</p> <p>Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 419.000,00 Kč, z toho AU 389 0300</p>

plyn 132.000,00 Kč, AU 389 0400 elektrická energie 270.000,00 Kč, AU 389 0500 voda 17.000,00 Kč.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 3.375,00 Kč - závazky vůči zaměstnancům (penzijní 2.700,00 Kč a částka 675,00 Kč pojistné).

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním a s údaji zůstatků závazkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny rozdíly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků obce byla provedena k 31. 12. 2020. Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu", která obsahovala průběh inventarizace, jako byl den zahájení a ukončení inventarizace, den, ke kterému byla inventarizace provedena, složení inventarizační komise, vyhodnocení provedené inventarizace, výsledek inventarizace. Ke zprávě byl vyhotoven seznam všech inventurních soupisů, který obsahoval číslo syntetického účtu, odkaz na číslo inventurního soupisu, porovnán byl stav účetní a stav zjištěný inventurou. Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly datum, ke kterému byla inventura provedena, druh inventury, inventarizované číslo účtu podle syntetického účtu v analytickém členění, okamžik zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů byly podloženy např. inventurními soupisy jednotlivých druhů majetku se stavem ke dni 31. 12. 2020, "Tisky účetních dokladů" podle syntetických účtů v analytickém členění, fotokopii výpisů z bankovních účtů, fotokopii Celkové rekapitulace za prosinec 2020 apod.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů (u pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, u závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, u krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis a u peněžních fondů - rozsah a podrobnosti viz písemnost Peněžní fondy), ověřena byla doloženost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Pokladní doklad

Pokladní operace byly průběžně zaznamenávány prostřednictvím programu TRIADA MUNIS. Pro příjmy a výdaje byla vedena jedna číselná řada. Kontrola doloženosti uskutečněných výdajů byla provedena u pokladních dokladů zaúčtovaných v měsíci prosinci 2020. Současně byla provedena namátková kontrola správnosti účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 12/2020 (okamžik sestavení 10. 02. 2021), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položky rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 55.815.537,45 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 26.130.175,53 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Účetní doklad

Byla provedena kontrola doloženosti uskutečněných výdajů vztahující se k předloženému bankovnímu účtu číslo 11425661/0100, a to u dokladů zaúčtovaných v měsíci prosinci 2020. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřeny formální náležitosti a správnost účtování. Současně byla provedena kontrola návaznosti výběru finančních prostředků z bankovního účtu do pokladny obce. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím

jejich trvanlivost. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účetnictví ostatní Dne 27. 02. 2020 usnesením č. 160 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku Mateřské školy Březová, okres Zlín, příspěvkové organizace za rok 2019 a současně schválilo převod kladného výsledku hospodaření ve výši 49.502,93Kč, a to 80% do fondu odměn, tj. 39.602,34 Kč a ve výši 20 % do rezervního fondu, tj. 9.900,59 Kč.
Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

Účetnictví ostatní Ve smyslu ustanovení § 84 odst. 2b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 06. 2020 usnesením č. 187 účetní závěrku obce za rok 2019. Současně schválilo hospodářský výsledek ve výši - 534.130,85 Kč, který rozhodlo pokrýt z přebytku hospodaření minulých let.
Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Podle údajů výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného k 12/2020 (datum zpracování 10. 02. 2021) bylo zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci dosáhly 9.395.979,14 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 97,42 % z celkového upraveného rozpočtu příjmů 9.644.545,00Kč. Celkové výdaje dosáhly 15.941.833,60 Kč, což představovalo plnění 91,32 % upraveného rozpočtu z celkového upraveného rozpočtu výdajů 17.457.000,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2020:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	7 184 000	7 655 000	7 464 280,77
Nedaňové příjmy	923 000	939 000	881 153,37
Kapitálové příjmy	30 000	0	0,00
Přijaté transfery	138 000	1 050 545	1 085 628,61
Kons. příjmů			35 083,61
Příjmy po kons.	8 280 000	9 644 545	9 395 979,14
Běžné výdaje	7 866 000	10 643 000	9 436 901,92
Kapitálové výdaje	414 000	6 814 000	6 540 015,29
Kons. výdajů			35 083,61
Výdaje po kons.	8 280 000	17 457 000	15 941 833,60
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-6 545 854,46
- splátky úvěrů			0,00
- položka 8901			0,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2020			12 921 133,90
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2020			6 375 279,44

Výkaz zisku
a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2020 (okamžik zpracování 10. 02. 2021), který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 11.845.455,00 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 9.311.116,54 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření se záporným znaménkem -2.534.338,46 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze za období 12/2020.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2020 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2020:

Účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.965.337,59 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113.

Účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.394.816,61 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122.

Účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 3.170.301,30 Kč se rovnal položce 1211.

Účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 672.897,33 Kč odpovídal položce 1511.

Účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 50.687,94 Kč se rovnal součtu položek 1334+1381.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
úcelovým dotacím

Veřejné finanční prostředky na činnost spolkům a finanční dary byly v roce 2020 poskytnuty v úhrnné výši 69.000,00 Kč, z toho formou daru 54.000,00 Kč, a to 5 společnostem/spolkům/nemocnici a 4 fyzickým osobám při narození dítěte. Individuální dotace byly poskytnuty na základě uzavřených Veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Březová ve výši 18.000,00 Kč, a to 3 spolkům. Ani jedna z uzavřených veřejnoprávních smluv nepřekročila částku 50.000,00 Kč. Finanční prostředky byly poskytnuty až po profinancování akce. Kontrolou vybrané Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Březová č. 1/2020 a č. 3/2020 bylo ověřeno, že Smlouvy obsahovaly náležitosti ve smyslu ustanovení § 10a, odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Smlouvy rovněž obsahovaly doložku ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
úcelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.

Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec vyplynula vratka ve výši 15.595,60 Kč z ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a do 1/3 Senátu Parlamentu ČR. Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 22. 01. 2021.

Ke kontrole byla vybrána dotace:

ÚZ 98193 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa - na volby do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 47.000,00 Kč.

K zajištění voleb bylo použito 31.404,40 Kč, z toho 25.269,40 Kč ostatní osobní výdaje 6 členů volební komise, roznos volebních lístků a příprava volební místnosti (d. č. 2000477, d. č. 2000497), materiál 3.946,00 Kč (d. č. 2000437, d. č. 2000582, d. č. 2000457, d. č. 2000459, d. č. 2000465), občerstvení 1.503,00Kč (d. č. 2000459, d. č. 2000467), cestovní náhrady 686,00 Kč (d. č. 2000470). Předmětem finančního vypořádání byla částka 15.595,60 Kč.

Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Podle evidence smluv byla v roce 2020 uzavřena pouze 1 majetková smlouva - Darovací smlouva, ze dne 21. 02. 2020, ve které obec vystupovala jako obdarovaná.
Smlouvy o věcných břemenech	Podle evidence uzavřela obec v roce 2020 Smlouvu o zřízení věcného břemen č. OT-014330052263/002, ze dne 04. 06. 2020, kde obec vystupovala jako povinná. Obec je vlastníkem pozemku parc. č. 173 na němž je provozována distribuční soustava podle energetického zákona. Jednorázová náhrada ve výši 1.000,00 Kč byla na účet obce připsána 30. 11. 2020. V majetku obce bylo břemeno evidováno na analytickém účtu 031 0420 (d. č. 99912 ze dne 31. 12. 2020). Smlouva obsahovala mj. doložku o schválení v orgánu obce, jak ukládá ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Nedostatky nebyly zaznamenány.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyl upraven vnitřní normou, při realizaci bylo postupováno ve smyslu ustanovení § 6 (transparentnost, přiměřenost, rovné zacházení a zákaz diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.</p> <p>Podle prohlášení statutárního zástupce byly v roce 2020 realizovány 2 výběrová řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu, a to na akci "Březová u Zlína - Opěrná stěna a zpevněné plochy" a na akci "Rekonstrukce části obecní komunikace v obci Březová a pozemku parc. č. 24/1, 47/14". Výkonem zadavatelských činností byla u obou akcí pověřena společnost MAS Vizovicko a Slušovicko, o. p. s. Vizovice.</p> <p>Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka na akci "Březová u Zlína - Opěrná stěna a zpevněné plochy". Výzva k podání nabídky byla zaslána 3 společnostem. Nabídku zaslali a byli hodnoceni 3 oslovení uchazeči. Podle stanoveného kritéria doporučila jmenovaná komise, složená z 3 členů zastupitelstva, nabídku společnosti Polašík realizace staveb, s. r. o. Dlouhá 703, Slušovice s cenou 2.762.403,00 Kč bez DPH, tj. 3.342.507,63 Kč vč. DPH. Dne 25. 06. 2020 usnesením č. 191 akceptovalo zastupitelstvo doporučení hodnotící komise a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla uzavřena 20. 07. 2020, na profilu zadavatele byla uveřejněna 30. 07. 2020. Dodatkem č. 1, ze dne 13. 10. 2020, ke Smlouvě o dílo, došlo k provedení dodatečných prací a dodávek, které nebyly obsaženy v zadávací dokumentaci veřejné zakázky, tím došlo k navýšení díla o 925.043,00 Kč bez DPH. Dodatek č. 1 obsahoval doložku o schválení v orgánu obce, a to dne 08. 10. 2010, usnesení č. 207. Dodatek č. 1 byl na profilu zadavatele uveřejněn od 22. 10. 2020. Jak Smlouva o dílo, tak Dodatek č. 1 byl zveřejněn, jak ukládá ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec měla zřízen sociální fond. Pravidla fondu byla upravena Statutem sociálního fondu schváleným dne 20. 4. 2007 usnesením č. 32. Dne 15. 7. 2008 usnesením č. 105 schválilo zastupitelstvo obce změnu Statutu sociálního fondu. Tvorba byla stanovena pevnou částkou každoročně schvalovanou v rámci rozpočtu obce, další úprava se týkala použití fondu a to rozšíření i na příspěvek na životní pojištění ve výši 900 Kč měsíčně pro zaměstnance a uvolněného člena zastupitelstva a na sociální výpomoc v mimořádně závažných případech až do výše 15.000 Kč.</p> <p>Prostředky fondu byly uloženy na samostatném bankovním účtu vedeném u KB číslo účtu 35-9065680247/0100. K 01. 01. 2020 vykazoval počáteční stav účtu 419 (ostatní fondy) zůstatek 22.454,00 Kč. Celkový příjem fondu byl 35.000,20Kč přiděl do fondu. Celkové výdaje fondu dosáhly 29.700,00 Kč, tj. 11 x 2.700,00 Kč za penzijní připojištění. Konečný stav účtu 419 (ostatní fondy) k 31. 12. 2020 vykazoval zůstatek 26.810,17 Kč a odpovídal zůstatku účtu 236 (BÚ peněžních fondů) a zůstatku k bankovnímu účtu č. 35-906568024/0100.</p>

Předměty Podle prohlášení statutárního zástupce obec v roce 2020 neprováděla finanční operace týkající se sdružených prostředků, nehospodařila s majetkem státu, neručila za závazky fyzických ani právnických osob, nezastavila movitý ani nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

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. Smlouva o dílo na realizaci veřejné zakázky na akci "Nové hřiště pro všechny" s nabídkovou cenou 573.752,00Kč bez DPH byla uzavřena 17. 05. 2018, avšak na profilu zadavatele byla uveřejněna až 20. 06. 2018. Podrobnosti viz písemnost Dokumentace k veřejným zakázkám.

NENAPRAVENO

II. Při přezkoumání hospodaření obce Březová ZL za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Březová ZL za rok 2020

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činí 0,00 %.

Březová ZL dne 19. března 2021

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Zdeněk Kráčalík, starosta obce Březová ZL, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 19. března 2021

Zdeněk Kráčalík
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Březová ZL

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní