

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Březová ZL
Březová 36
763 15 Slušovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
23. března 2023	Mgr. Marie Ostrožiková	KUZL 25109/2023	KUSP 42417/2022 IA

Zpráva č. 70/2022/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březová ZL, IČO: 00568511 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22. 3. 2023 - 23. 3. 2023 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 23. 01. 2023. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 23. 03. 2023 .

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Březová ZL, Březová 36
763 15 Slušovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožiková

Obec zastupoval:

starosta od 24. 10. 2022:

Martin Pala

starosta do 24. 10. 2022:

Zdeněk Kráčalík

účetní:

Miroslava Jemelková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 12. 11. 2022 do 16. 12. 2022. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy i výdaje ve výši 9.590.000,00 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 2022 byly přijaty rozpočtové změny formou 7 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění bylo vybráno Rozpočtové opatření č. 2, které bylo schváleno 12. 05. 2022, usnesení č. 379, a na internetových stránkách obce zveřejněno od 13. 05. 2022. Rozpočtové opatření č. 4, které bylo schváleno 08. 09. 2022, usnesení č. 406, a zveřejněno od 09. 09. 2022. Rozpočtové opatření č. 6, které bylo schváleno 21. 12. 2022, usnesení č. 32, a zveřejněno od 22. 12. 2022. 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 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2022 usnesením č. 330. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 9.590.000,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách v plné verzi a úřední desce obce v užším rozsahu od 16. 12. 2022. 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 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. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2024 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 05. 2022 do 17. 06. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Schválen byl na jednání zastupitelstva dne 16. 06. 2022 usnesením č. 395, zveřejněn byl od 16. 06. 2022, sejmout bude 31. 12. 2025. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Nedodržení ustanovení § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách v plné verzi a úřední desce v užším rozsahu od 13. 05. 2022 do 17. 07. 2022. 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

16. 06. 2022 a usnesením č. 395 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 06. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Porušení ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Bankovní výpis

Podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2022 vykazoval krátkodobý finanční majetek 5.528.820,92 Kč z toho:

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 5.388.769,74 Kč, z toho analytický účet, dále jen AU:

AU 231 0100 ve výši 3.918.704,22 Kč doložen bankovním výpisem k účtu č. 11425661/0100,

AU 231 0400 ve výši 1.464.468,22 Kč doložen bankovním výpisem k účtu č. 94-2510661/0710,

AU 231 0010 ve výši 5.597,30 Kč doložen výpisem k účtu č. 066A000655.

Účet 236 (BÚ ÚSC) zůstatek 31.035,18 Kč, sledován na AU 236 0100 doložen bankovním výpisem k účtu č. 35-90656880247.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 109.016,00 Kč zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2022, který byl doložen výčetkou zjištěných platidel a pokladním deníkem.

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, výčetkou zjištěných platidel a pokladní knihou k 31. 12. 2022. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Evidence pohledávek

V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek zůstatek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek zůstatek 970.056,00 Kč.

K 31. 12. 2022 představoval konečný zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, konečný stav krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto i ve sloupci netto 2.280.370,00 Kč.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 2.280.370,00 Kč. Inventurní soupis č. 25 inventarizační položky doložen sestavou Tisk účetních dokladů podle analytických účtů.

Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetického účtu zjištěného inventarizací se stavem účetním, nebyl zjištěn rozdíl.

Evidence závazků

V minulém období představoval stav dlouhodobých závazků zůstatek 0,00 Kč, stav krátkodobých závazků zůstatek 816.226,93 Kč.

K 31. 12. 2022 představoval zůstatek dlouhodobých závazků 0,00 Kč, celkový zůstatek krátkodobých závazků představoval 1.991.047,09 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 222.651,29 Kč. Inventurní soupis č. 27 inventarizační položky doložen sestavou Kniha došlých faktur - závazky ve splatnosti.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 30.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 28 doložen soupisem přijatých záloh na energie Hospoda.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 136.549,00 Kč. Inventurní soupis č. 29

inventarizační položky doložen sestavou doložena Celková rekapitulace prosinec 2022.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 37.637,00 Kč. Inventurní soupis č. 30 a č. 31 inventarizační položky doložen sestavou doložena Celková rekapitulace prosinec 2022.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 20.349,00 Kč. Inventurní soupis č. 32 a č. 33 inventarizační položky doložen sestavou doložena Celková rekapitulace prosinec 2022.

Účet 342 (jiné přímé daně) ve výši 6.699,00 Kč. Inventurní soupis č. 35 a č. 36 inventarizační položky doložen sestavou z toho AU 342 0100 daň srážková 2.523,00 Kč a AU 342 0200 daň zálohová 4.176,00 Kč - doložena Celková rekapitulace prosinec 2022.

Účet 374 (krátkodobé přijaté transfery) zůstatek 22.297,80 Kč. Inventurní soupis č. 40 inventarizační položky doložen sestavou a finančním vypořádáním.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 1.511.250,00 Kč. Inventurní soupis č. 44 až č. 46 inventarizační položky doložen sestavou dle analytických účtů AU 389 0300 plyn 634.286,00 Kč, AU 389 0400 elektrická energie 865.834,00 Kč, AU 389 0500 voda 11.130,00 Kč.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 3.614,00 Kč. Inventurní soupis č. 43 inventarizační položky doložen sestavou č - závazky vůči zaměstnancům (penzijní 2.700,00 Kč a částka 914,00 Kč zákonné pojištění pracovního úrazu).

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. 2022. Inventarizační zpráva obsahovala průběh inventarizace, zahájení a ukončení inventarizačních prací, složení inventarizační komise a vyhodnocení provedené inventarizace. Závěrem bylo konstatováno, že nebyly inventarizační rozdíly zjištěny. 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. 2022, fotokopii výpisů z bankovních účtů, fotokopii Celkové rekapitulace za prosinec 2022 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), ověřena byla doloženost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce mělo do 23. 09. 2022 celkem 8 členů a od 24. 10. 2022 celkem 9 členů. Ustavující zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 a dne 24. 10. 2022, určilo, že pro výkon funkce starosty bude jeden člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněn, a to na pozici starosty.</p> <p>Do dne 23. 09. 2022 byli neuvolnění členové zastupitelstva odměňováni podle usnesení č. 12 ze dne 31. 10. 2018, a to neuvolněný člen zastupitelstva na pozici místostarosta ve výši 14.029,00 Kč měsíčně, na pozici neuvolněného člena zastupitelstva vykonávající funkci předseda výboru nebo komise ve výši 2.459,00 Kč měsíčně. Obec měla 6 výborů, a to finanční a kontrolní výbor, školský a pozemkový výbor, kulturní a sportovní výbor, sociální výbor, a výbor pro rozvoj obce.</p> <p>Dne 24. 10. 2022 usnesením č. 3 určilo, že výkon funkce neuvolněného místostarosty budou vykonávat 2 místostarostové. Současně usnesením č. 12 schválilo odměnu neuvolněným místostarostům ve výši 8.000,00 Kč měsíčně pro každého, odměnu za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 1.448,00 Kč, odměnu za výkon funkce předsedy výboru nebo komise 2.894,00 Kč. Stanovilo, že měsíční odměny budou poskytovány od 24. 10. 2022.</p> <p>K 1. lednu kalendářního roku 2022 bylo, podle údajů MV ČR, v obci Březová hlášeno 514 obyvatel, z toho 504 občanů ČR a 10 cizinců s pobytem nad 90 dní.</p> <p>Kontrolou mzdových listů za období leden až prosinec 2022 bylo u uvolněného člena zastupitelstva na pozici starosta ověřeno, že měsíční odměna byla vyplácena podle přílohy k nařízení vlády (dále NV) č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, ve druhé kategorii. Současně bylo ověřeno, že uvolněnému starostovi a místostarostovi, kterému zanikl mandát, bylo vyplaceno odchodné. Uvolněnému starostovi byla vyplácena poměrná část dovolené z roku 2022. Doloženo bylo Čestné prohlášení starosty a místostarosty ze dne 31. 10. 2022 a Žádost o proplacení dovolené ze dne 14. 10. 2022.</p> <p>Nedostatky, spočívající v poskytnutí a vyplacení výše odměn uvolněného a neuvolněného člena zastupitelstva za výkon funkce starosty a místostarosty ve smyslu ustanovení § 72 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, a ve smyslu přílohy k NV č. 318/2017 Sb., nebyly zjištěny. Rovněž nedostatky, spočívající v poskytnutí, splatnosti a výše odchodného ve smyslu ustanovení § 77 a násled. zákona o obcích, nebyly zjištěny.</p> <p>Kontrolou mzdových listů za období leden až prosinec 2022, bylo u dosluhujících a nově zvolených neuvolněných členů zastupitelstva, předsedů výborů, členů výborů, os. č. 9003, 9005, 9008, 9060, 9061, 9062 ověřeno, že měsíční odměny byly vypláceny ve výši stanovené zastupitelstvem, a ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, viz výše.</p> <p>Schválená výše měsíčních odměn dosahovala výši odměny uvedené ve druhé kategorii přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Pokladní doklad	<p>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 září 2022. Byla provedena kontrola přijetí finančních prostředků v úhrnné výši 200.000,00 Kč z bankovního účtu č. 11425661/0100 do pokladny obce, a to dne 05. 09. 2022, dne 12. 09. 2022, dne 19. 09. 2022 a dne 27. 09. 2022, vždy po 50.000,00 Kč. Rozdíl nebyl zaznamenán. 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.</p>

Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 12/2022, okamžik sestavení 10. 02. 2023, 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 53.968.064,63 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 29.060.918,31 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 září 2022. 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 16. 06. 2022 usnesením č. 396 schválilo zastupitelstvo účetní závěrku obce za rok 2021. Současně schválilo záporný hospodářský výsledek ve výši - 1.110.551,75 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.
Účetnictví ostatní	Dne 16. 06. 2022 usnesením č. 397 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku Mateřské školy Březová, okres Zlín, příspěvkové organizace za rok 2021, současně schválilo dosažený hospodářský výsledek ve výši 37.361,10 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 29.888,88 Kč a zbylou částka 7.472,22 Kč do fondu odměn. 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 12/2022, který byl zpracován 08. 02. 2023, bylo zjištěno, že celkové příjmy celkem po konsolidaci dosáhly 11.342.008,94 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 98,66 % z celkového upraveného rozpočtu příjmů po změnách 11.496.000,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 12.072.714,47 Kč, což představovalo plnění 85,00 % upraveného rozpočtu z celkového upraveného rozpočtu výdajů po změnách 14.202.400,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2022:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	7 802 000,00	9 469 000,00	9 422 523,23
Nedaňové příjmy	1 616 000,00	1 808 000,00	1 704 058,75
Kapitálové příjmy	20 000,00	25 000,00	21 201,00
Přijaté transfery	152 000,00	194 000,00	1 734 225,96
Kons. příjmů			1 540 000,00
Příjmy po kons.	6 590 000,00	11 496 000,00	11 342 008,94
Běžné výdaje	9 590 000,00	13 675 400,00	13 118 459,27
Kapitálové výdaje		527 000,00	494 255,20
Kons. výdajů			1 540 000,00
Výdaje po kons.	9 590 000,00	14 202 400,00	12 072 714,47
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-730 705,53
- splátky úvěrů			0,00
- položka 8901			0,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2022			6 259 526,45
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2022			5 528 820,92

Výkaz zisku
a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2022, okamžik zpracování 10. 02. 2023, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územně samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 13.248.383,13 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 11.342.015,14 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření se záporným znaménkem -1.906.367,99 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze za období 12/2022.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2022 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2022:

Účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.781.665,84 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113.

Účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 2.035.025,62 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122.

Účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 4.363.982,15 Kč se rovnal položce 1211.

Účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 866.552,13 Kč odpovídal položce 1511.

Účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 68.697,49 Kč se rovnal součtu položek 1333+1334+1381.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
účelovým dotacím

Z rozpočtu obce bylo v roce 2022 podle předložených smluv poskytnuto celkem 136.000,00 Kč, z toho 114.000,00 Kč formou finanční podpory, na základě veřejnoprávních smluv. Zbývá částka 22.000,00 Kč byla poskytnuta formou darů, na základě darovacích smluv. Finančně nejvýznamnější dotace byla poskytnuta Mateřské škole Sluníčko, Slušovice, p. o., ve výši 72.000,00 Kč na částečnou úhradu mzdových prostředků pracovníků školní kuchyně. Smlouva byla uzavřena 07. 02. 2022 a na internetových stránkách obce byla zveřejněna od 07. 02. 2022, sejmuta bude 31. 12. 2025. Kontrolou náležitostí smlouvy bylo zjištěno, že smlouva byla uzavřena podle ustanovení § 10a, odst. 5 zákona o rozpočtových

	<p>pravidlech územních rozpočtů a obsahovala doložku o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Finanční vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořila vyplněná tabulka k čerpání dotace dle ÚZ.</p> <p>Předmětem finančního vypořádání byla vratka ve výši 22.297,80 Kč, která byla z účtu obce odeslána 31. 01. 2023. Z ÚZ 98187 z voleb do zastupitelstev bylo vráceno 12.897,80 Kč, zbylá částka 9.400,00 Kč z voleb prezidenta ÚZ 98008. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.</p> <p>ÚZ 98187 neinvestiční dotace ze SR, na zajištění konání voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, stanovených na pátek 23. září a sobotu 24. září 2022, ve výši 32.000,00 Kč. K zajištění konání voleb bylo použito 19.102,20 Kč, z toho ostatní osobní výdaje 16.371,00 Kč - d. č. 2200489. Jednalo se o odměny 6 členů volební komise v úhrnné výši 11.800,00 Kč., vkládání a roznos 398 ks volebních lístků 3.571,00 Kč a úklid volební místnosti 1.000,00 Kč.</p> <p>Poskytnuto bylo občerstvení členům volební komise 1.440,00 Kč - d. č. 2200450. Pořízeny byly kancelářské potřeby za 837,20 Kč - d. č. 686. Poskytnuty cestovní náhrady 454,00 Kč - d. č. 2200453. Předmětem finančního vypořádání byla částka 12.897,80 Kč - viz výše.</p> <p>Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330062232/001-ADS ze dne 23. 05. 2022 byla uzavřena se společností EG.D, a. s., se sídlem Lidická 1873/36, Černá Pole, Brno, kde společnost vystupovala jako oprávněná. Předmětem smlouvy bylo zřízení a vymezení věcného břemene podle § 25 odst 4 energetického zákona na pozemku parc. č. 686 v katastrálním území Březová u Zlína. Oprávněná byla vlastníkem a provozovatelem stavby "Březová, p. Kráčalík, kabelová smyčka NN". Smluvní strany se dohodly za účelem umístění distribuční soustavy - Kabelové vedení NN a pojistková skříň na výše uvedeném pozemku. Sjednána byla jednorázová náhrada ve výši 1.060,00 Kč, na účet obce byla připsána 11. 10. 2022.</p> <p>Smlouva obsahovala doložku o schválení v orgánu ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Záměr obce prodat pozemek parc. č. 359/2 o výměře 119 m² v k. ú. Březová u Zlína byl zveřejněn od 16. 06. 2022 do 18. 07. 2022. Dne 16. 06. 2022 usnesením č. 402 schválilo zastupitelstvo obce odprodej pozemku parc. č. 359/2 za kupní cenu 99,00 Kč/m² a současně pověřilo starostu obce vyvěšením záměru na prodej tohoto pozemku a následně k uzavření kupní smlouvy. Kupní smlouva byla uzavřena 09. 09. 2022, finanční prostředky ve výši 11.781,00 Kč byly na účet č. 11425661/0100 připsány dne 12. 09. 2022.</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>

Prostředky fondu byly uloženy na samostatném bankovním účtu vedeném u KB číslo účtu 35-9065680247/0100. V roce 2022 představoval celkový příjem fondu příděl ve výši 35.000,00 Kč. Výdaje dosáhly 33.300,00 Kč, tj. 3 x 900,00 Kč x 12 měsíců za penzijní připojištění + 1x900,00 Kč/měsíc starosta. Konečný stav účtu 419 (ostatní fondy) k 31. 12. 2022 vykazoval zůstatek 31.035,18 Kč a odpovídal zůstatku účtu 236 (BÚ peněžních fondů) a zůstatku k bankovnímu účtu č. 35-906568024/0100.

Rozpočtová
odpovědnost

K 31. 12. 2022 neměl územně samosprávný celek žádný dluh.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

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 právníckými nebo fyzickými osobami. USC neprováděl finanční operace, týkající se sdružených prostředků.

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. USC nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutým z NF.

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. USC nehospodařil s majetkem státu.

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. USC nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky.

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 právníckých osob. USC neručil za závazky FO a PO.

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

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.

C. Závěr**I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných****a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Březová ZL za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Březová ZL za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Březová ZL za rok 2022


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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,77 %
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 23. března 2023

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání




.....
podpis

Martin Pala 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 23. března 2023

Martin Pala
starosta



OBEC BŘEZOVÁ
763 15 SLUŠOVICE ①
IČ 00568511 DIČ CZ00568511
.....
podpis

1 x obdržel: Obec Březová ZL

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní