

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Březová ZL  
Březová 36  
763 15 Slušovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
19. března 2024	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 6984/2024	KUSP 57198/2023 IA

**Zpráva č. 72/2023/IA**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Březová ZL, IČO: 00568511**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18.03.2024 - 19.03.2024** (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 08.01.2024.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19.03.2024.

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

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

**Obec zastupovali:**  
starosta: Martin Pala  
účetní: Miroslava Jemelková

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 23. 11. 2022 do 31. 12. 2022. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy i výdaje ve výši 10.690.000,00 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 2023 byly přijaty rozpočtové změny formou 6 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění bylo vybráno Rozpočtové opatření č. 4, které bylo schváleno 15. 06. 2023 usnesení č. 84 a na internetových stránkách obce zveřejněno od 16. 06. 2023. Rozpočtové opatření č. 6, které bylo schváleno 12. 12. 2023 usnesení č. 116 a zveřejněno od 13. 12. 2023. Na elektronické úřední desce bylo oznámeno, kde jsou rozpočtová opatření 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 2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 12. 2022 usnesení č. 33. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 10.690.000,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na elektronické úřední desce obce od 22. 12. 2022. Současně bylo oznámeno, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dne 16. 01. 2023 převzala ředitelka zřízené příspěvkové organizace Mateřské školy Březová, okres Zlín, písemnou informaci o výši schváleného neinvestičního příspěvku pro rok 2023 ve výši 270.000,00 Kč na úhradu provozních nákladů. Z finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že příspěvková organizace obdržela z rozpočtu zřizovatele 270.000,00 Kč, což představovalo 100,00 % schváleného rozpočtu. Paragraf 3111 mateřské školy položka 5331 neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím.
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	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách a na elektronické úřední desce od 22. 05. 2023 do 20. 06. 2023. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 15. 06. 2023 a usnesením č. 73 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách a na elektronické úřední desce obce od 20. 06. 2023, sejmout bude 30. 06. 2024. Současně bylo oznámeno, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.</p>
Bankovní výpis	<p>Podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2023 vykazoval krátkodobý finanční majetek 9.069.205,55 Kč z toho:</p> <p>Účet 244 (TVK) zůstatek 3.000.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 22 doložen Smlouvou o zřízení a vedení TVK a výpisem k termínovanému účtu č. 94-7899610617.</p> <p>Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 6.002.275,55 Kč, z toho analytický účet, dále jen AU: AU 231 0010 ve výši 5.392,10 Kč. Inventurní soupis č. 18 doložen výpisem k účtu č. 066A000655. AU 231 0100 ve výši 4.162.471,83 Kč. Inventurní soupis č. 19 doložen bankovním výpisem k účtu č. 11425661/0100, AU 231 0400 ve výši 1.834.411,62 K. Inventurní soupis č. 20 doložen bankovním výpisem k účtu č. 94-2510661/0710.</p> <p>Účet 236 (BÚ ÚSC) zůstatek 0,00 Kč. Inventurní soupis č. 21 doložen bankovním výpisem k účtu č. 35-90656880247 a Dohodou o ukončení Smlouvy ze dne 06. 12. 2023.</p> <p>Účet 261 (pokladna) zůstatek 66.930,00 Kč. Inventurní soupis č. 23 doložen výčetkou zjištěných platidel a pokladním deníkem.</p> <p>Účetní zůstatky výše uvedených syntetických účtů 244, 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 pokladním deníkem k 31. 12. 2023. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p>
Evidence pohledávek	<p>V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek zůstatek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek zůstatek 2.280.370,00 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2023 představoval konečný zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto i ve sloupci netto 1.230.136,53 Kč.</p> <p>Účet 311 (odběratelé) zůstatek 12.306,50 Kč. Inventurní soupis č. 25 doložen Knihou vystavených faktur ve splatnosti.</p> <p>Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 794.569,99 Kč. Inventurní soupis č. 26 až 29 doložen sestavou Tisk účetních dokladů podle analytických účtů a rozpisem záloh na tankovací kartu 10.669,99 Kč, plyn 383.440,00 Kč, el. energie 380.100,00 Kč, voda 20.360,00 Kč.</p>

Účet 343 (DPH) zůstatek 11.178,00 Kč. Inventurní soupis č. 41 doložen příznáním k DPH.

Účet 373 (krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery) zůstatek 362.238,23 Kč. Inventurní soupis č. 44 doložen Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Březová příjemci DSO Mikroregion Slušovicko ze dne 02. 10. 2023 na realizaci projektu "Předcházení vzniku jednorázového nádobí v mikroregionu Slušovicko.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) Zůstatek 49.843,81 Kč. Inventurní soupis č. 50 doložen výpočtem dohady na úrok z TVK.

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 1.991.047,09 Kč.

K 31. 12. 2023 představoval zůstatek dlouhodobých závazků 2.358.072,00 Kč, z toho:

Účet 451 (dlouhodobé úvěry) zůstatek 1.050.450,00 Kč. Inventurní soupis č. 61 doložen Smlouvou o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví ze dne 14. 09. 2023.

Účet 459 (ostatní dlouhodobé závazky ČEZ VO) zůstatek 1.307.622,00 Kč. Inventurní soupis č. 62 doložen Smlouvou o nájmu č. 23410188 ze dne 18. 09. 2023 uzavřenou se společností ČEZ Energetické služby, s. r. o. se sídlem Výstavní 1144/103, Vítkovice, Ostrava, IČO 27804721.

K 31. 12. 2023 představoval zůstatek krátkodobých závazků 1.283.133,52 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 69.780,96 Kč. Inventurní soupis č. 31 doložen Přehledem závazků ve splatnosti.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 17.100,00 Kč. Inventurní soupis č. 32 doložen soupisem přijatých záloh na energie.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 137.916,00 Kč. Inventurní soupis č. 33 doložen sestavou doložena Celková rekapitulace prosinec 2023.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 40.015,00 Kč. Inventurní soupis č. 34 a č. 35 doložen sestavou doložena Celková rekapitulace prosinec 2023.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 18.376,00 Kč. Inventurní soupis č. 36 a č. 37 doložen sestavou doložena Celková rekapitulace prosinec 2023.

Účet 342 (jiné přímé daně) ve výši 9.849,00 Kč. Inventurní soupis č. 39 a č. 40 doložen sestavou Celková rekapitulace prosinec 2023.

Účet 374 (krátkodobé přijaté transfery) zůstatek 6.185,58 Kč. Inventurní soupis č. 45 finančním vypořádáním.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 980.263,98 Kč. Inventurní soupis č.51 až č. 55 doložen soupisem poskytnutých záloh.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 3.647,00 Kč. Inventurní soupis č. 48 doložen sestavou č - závazky vůči zaměstnancům (penzijní 2.700,00 Kč a částka 947,00 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 nebyly zjištěny rozdíly.

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků obce byla provedena k 31. 12. 2023. 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. 2023, fotokopií výpisů z bankovních účtů, fotokopií Celkové rekapitulace za prosinec 2023 apod.</p> <p>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.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní operace byly průběžně zaznamenávány prostřednictvím programu TRIADA MUNIS. Pro příjmy a výdaje byla vedena jedna souvislá číselná řada. Kontrola doloženosti uskutečněných výdajů byla provedena u pokladních dokladů zaúčtovaných v měsíci lednu 2023 od d. č. V23000001 ze dne 03. 01. 2023 do d. č. P23000036 ze dne 31. 01. 2023. Současně byla provedena namátková kontrola správnosti účtování. Účetní doklady obsahovaly informaci o provedené řídicí kontrole ve smyslu zákona č. 320/20221 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Účetní doklady 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. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 12/2023, okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 20. 02. 2024, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 58.676.398,79 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 30.491.063,21 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Podle údajů výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného k 12/2023, který byl přijat do střediska CSÚIS dne 19. 02. 2024, bylo zjištěno, že příjmy celkem po konsolidaci dosáhly 14.817.281,58 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 100,56 % z celkového upraveného rozpočtu příjmů 14.734.081,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 11.276.896,95 Kč, což představovalo plnění 87,91 % upraveného rozpočtu výdajů 12.827.200,00 Kč.</p>

Bilance 31. 12. 2023:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	8 789 000,00	10 501 000,00	10 892 653,18
Nedaňové příjmy	1 736 000,00	3 853 000,00	3 554 547,40
Kapitálové příjmy	10 000,00	10 000,00	0,00
Přijaté transfery	155 000,00	370 081,00	438 720,60
Kons. příjmů			68 639,60
<b>Příjmy po kons.</b>	<b>10 690 000,00</b>	<b>14 734 081,00</b>	<b>14 817 281,58</b>
Běžné výdaje	10 690 000,00	12 438 200,00	10 929 296,55
Kapitálové výdaje		389 000,00	416 240,00
Kons. výdajů			68 639,60
<b>Výdaje po kons.</b>	<b>10 690 000,00</b>	<b>12 827 200,00</b>	<b>11 276 896,95</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			3 540 384,63
- položka 8118 aktivní krátkodobé operace likvidity			3 000 000,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2023			5 528 820,92
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2023			6 069 205,55

Výkaz zisku  
a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2023, okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 20. 02. 2024, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územně samosprávný celek neprovozoval. Náklady celkem hlavní činnosti byly vykázány ve výši 12.328.449,89 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 14.446.419,62 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem 2.117.969,73 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze za období 12/2023.

Smlouvy a další  
materiály k  
poskytnutým  
účelovým dotacím

Podle finančního výkazu FIN 2-12M za období 12/2023 bylo v roce 2023 z rozpočtu obce poskytnuto celkem 176.000,00 Kč, z toho na základě uzavřených veřejnoprávních smluv 135.000,00 Kč, na základě darovacích smluv 35.000,00 Kč a prostřednictvím výdajových pokladních dokladů bylo jubilantům vyplaceno 6.000,00 Kč. Finančně nejvýznamnější dotace byla poskytnuta Mateřské škole Sluníčko, Slušovice, p. o., ve výši 85.000,00 Kč na částečnou úhradu mzdových prostředků pracovníků školní kuchyně. Smlouva byla uzavřena 08. 03. 2023 a na internetových stránkách obce byla zveřejněna od 08. 03. 2023, sejmuta bude 31. 12. 2026. Kontrolou náležitostí smlouvy bylo zjištěno, že smlouva byla uzavřena podle ustanovení § 10a, odst. 5 zákona o rozpočtových 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.

Smlouvy a další  
materiály k přijatým  
účelovým dotacím

Finanční vypořádání bylo vypraveno prostřednictvím DS před stanoveným termínem. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých od finančních institucí a jiných osob s pozitivním hlášením. Předmětem finančního vypořádání byla částka 6.185,58 Kč dne 24. 01. 2024.

Podle finančního výkazu FIN 2-12M byly k 31. 12. 2023 přijaty finanční prostředky:  
Položka 4111 neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy 38.600,00 Kč na volbu prezidenta.

Položka 4113 neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů 85.431,00 Kč od SZIF na obnovu technického vybavení místní knihovny.

Položka 4116 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR v úhrnu 119.850,00 Kč na hospodaření v lesích.

Kontrola dodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204 provedena:

ÚZ 98008 neinvestiční dotace ze SR ve výši 38.600,00 Kč na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky dne 13. a 14. ledna 2023 a dne 27. a 28. ledna 2023.

K zajištění konání voleb bylo použito 32.414,42 Kč, z toho ostatní osobní výdaje 22.517,00 Kč (d. č. 2300054). Jednalo se odměny 6 členů okrskové volební komise v úhrnné výši 16.900,00 Kč. Vkládání a roznos 394 ks volebních lístků po 9,18 Kč, tj. 3.617,00 Kč. Úklid volební místnosti 2.000,00 Kč (130,00 Kč/hod).

Poskytnuto bylo občerstvení 6 členům volební komise 3.096,00 Kč (d. č. 23000013, d. č. 2300034).

Zaplaceny služby za přípravu volebních seznamů 4.157,00 Kč (d. č. 127).

Nakoupen byl materiál za 1.411,42 Kč (d. č. 20, d. č. 41, d. č. 2300015).

Uhrazeny cestovní náklady 912,00 Kč (d. č. 2300035).

Zaplaceno poštovné 321,00 Kč (d. č. 2300001, d. č. 23000011).

Předmětem finančního vypořádání za rok 2023 byla částka 6.185,58 Kč.

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

#### Smlouvy o přijetí úvěru

Smlouvou o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2358050601 ze dne 14. 09. 2023 poskytl Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, a. s. se sídlem Sokolovská 394/17, Karlín, Praha 8, IČO 49241494, úvěr ve výši 2.380.000,00 Kč na nákup investic. Předmětem úvěru byl nový lesnický traktor Landini vč. příslušenství, nový čelní nakladač L 101F vč. příslušenství, nový traktorový nosič kontejnerů PORTÝR vč. příslušenství, nový traktorový lesnický naviják KR PAN vč. příslušenství.

Úroková sazba byla složena z marže ve výši 2,20 % p. a. a z pohyblivé základní sazby, která k datu 01. 06. 2023 činila 7,43 % p. a. Čerpání úvěru do 31. 05. 2024. Maximální splatnost úvěru 24 měsíců od vyčerpání Úvěru. Čtvrtletní splátky ve výši 150.064,00 Kč. Úvěr byl zajištěn zástavním právem k pohledávkám z pojistného plnění z pojistné smlouvy vztahující se k Předmětu Úvěru. Zajišťovacím převodem vlastnického práva v souladu a ve lhůtě dle Smlouvy o budoucí smlouvě o zajišťovacím převodu práva a o výpůjčce č. 2358050601-11 ze dne 14. 09. 2023.

Smlouvou o poskytnutí finanční podpory snížení jistiny investičního úvěru poskytnutého Fondem v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2358050601 ze dne 14. 09. 2023 poskytl Fond žadateli investiční úvěr ve výši 2.380.000,00 Kč na podnikatelský záměr specifikovaný ve Smlouvě o úvěru. Podpora měla činit maximálně 1.187.800,00 Kč.

Smlouva o budoucí smlouvě o zajišťovacím převodu práva a o výpůjčce č. 2358050601 ze dne 14. 09. 2023 upravovala mj. předmět zajištění, výpůjčku.

Smlouva o poskytnutí finanční podpory snížení jistiny Investičního úvěru Lesnictví byla v registru smluv uveřejněna dne 14. 09. 2023 ID smlouvy 24052895.

Zastupitelstvo obce dne 17. 08. 2023 usnesením č. 88 schválilo uzavření:

Smlouvy o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2358050601 s Podpůrným a garančním rolnickým a lesnickým fondem, a. s. (PGRLF) za účelem pořízení ve Smlouvě o úvěru specifikovaného investičního majetku.

Smlouvy o poskytnutí finanční podpory snížení jistiny investičního úvěru poskytnutého Fondem v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví

č. 2358050601.

Smlouvy o budoucí smlouvě o zajišťovacím převodu práva a o výpůjčce č. 2358050601-11.

Smlouvy o zajišťovacím převodu práva a o výpůjčce.

Zástavní smlouvy k pohledávkám z pojistného plnění, a to až do výše 2.380.000,00 Kč s příslušenstvím.

Smlouvy  
o sdružených  
prostředcích

Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí dotace ze dne 02. 10. 2023 uzavřenou s Mikroregionem Slušovicko se obec Březová zavázala poskytnout finanční prostředky ve výši 362.238,23 Kč na realizaci projektu "Předcházení vzniku jednorázového nádobí v Mikroregionu Slušovicko" realizovaného v rámci Operačního programu Životní prostředí. Pohledávka evidována na účtu 373 (krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery) viz písemnost Evidence pohledávek. Vyúčtování dotace předloží příjemce poskytovateli do 30. 06. 2024. Smlouva obsahovala doložku o schválení orgánem obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (v platném znění), a to dne 27. 10. 2023 usnesení č. 99.

Smlouvy o věcných  
břemenech

Smlouvou o zřízení služebnosti se společností Zlín Net, a. s. se sídlem Nad Stráněmi 5656, Zlín uzavřené dne 29. 09. 2023 vystupovala obec jako povinná. Povinná je vlastníkem pozemku parc. č. 320/1 ostatní plocha o výměře 2827 m<sup>2</sup> a vlastníkem pozemku parc. č. 677 ostatní plocha o výměře 3934 m<sup>2</sup>. Oprávněný je vlastníkem stavby SEK -Páteří propoj Velíková - Ostrata - Březová v rámci které je do uvedených pozemků umístěno komunikační vedení veřejné komunikační sítě. Předmětem smlouvy bylo zřízení služebnosti na uvedených pozemcích ve prospěch oprávněného spočívající ve zřízení, umístění a provozování komunikačního vedení veřejné komunikační sítě, údržbě a oprav komunikačního vedení veřejné komunikační sítě, volného přístupu za účelem zajištění provozu, údržba, oprav, změn, modernizace a zlepšení výkonosti komunikačního vedení veřejné komunikační sítě. Za jednorázovou úplatu ve výši 66.695,00 Kč bez DPH + DPH, která byla na účet obce připsána 08. 11. 2023 bankovní výpis KB 166. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy o zřízení služebnosti dne 27. 09. 2023 usnesení č. 100.

Dokumentace  
k veřejným  
zakázkám

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, obec postupovala ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

Ke kontrole včasnosti zveřejnění uzavřené smlouvy o dílo byla vybrána veřejná zakázka na akci Pořízení lesní techniky pro obec Březová. Výkonem zadavatelských činností byla pověřena společnost ALNIO Group s. r. o. Kounicova 284/39, Brno. K podání nabídky oslovil zadavatel 4 potencionální uchazeče, kteří nabídku zaslali a byli hodnoceni. Podle stanoveného kritéria byla doporučena nabídka společnosti MOREAU AGRI, spol. s r. o. Nopova 70, Brno s cenou 1.736.281,00 Kč bez DPH, tj. 2.100.900,00 Kč vč. DPH. Kupní smlouva č. 10/23/Fic byla uzavřena dne 24. 08. 2023 na profilu zadavatele byla uveřejněna 01. 09. 2023.

Nedodržení ustanovení § 219 zákona o zadávání veřejných zakázek, spočívající ve včasnosti uveřejnění Smlouvy o dílo, nebylo zjištěno.

Peněžní fondy  
územního celku –  
pravidla tvorby a  
použití

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 připojištění 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.

Prostředky fondu byly uloženy na samostatném bankovním účtu vedeném u KB číslo účtu 35-9065680247/0100. K 01. 01. 2023 vykazoval počáteční zůstatek fondu 31.035,18 Kč a odpovídal zůstatku bankovního účtu. Celkový příjem fondu představoval příděl ve výši 35.000,00 Kč. Výdaje dosáhly 32.400,00 Kč, tj. 3 x 900,00 Kč x 12 měsíců za penzijní připojištění. Bankovní účet č. 35-90656880247/0100 ke dni 06. 12. 2023 vykazoval zůstatek 33.639,55 Kč, který byl dne 06. 12. 2023 převeden na účet č. 11425661/0100. Doložena Dohoda o ukončení Smlouvy ze dne 06. 12. 2023.

**Předmět přezkoumání** Podle prohlášení statutárního zástupce územně samosprávný celek v roce 2023 nebyl s majetkem státu, neručil za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

**Rozpočtová odpovědnost** K 31. 12. 2023 byl u územně samosprávného celku zjištěn průměr příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky ve výši 11.374.150,00 Kč, z toho rok 2020 ve výši 9.395.979,14 Kč, rok 2021 ve výši 9.941.330,35 Kč, rok 2022 ve výši 11.342.008,94 Kč, rok 2023 ve výši 14.817.281,58 Kč. Zůstatek dluhu, dle výpisů úvěrových účtů, představoval 2.358.072,00 Kč, z toho účet 451 (dlouhodobé úvěry) zůstatek 1.050.450,00 Kč a účet 459 (ostatní dlouhodobé závazky) zůstatek 1.307.622,00 Kč. Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky k rozvahovému dni činil 20,73 %.

Zůstatek účtu 459 (Ostatní dlouhodobé závazky) vykazoval 1.307.622,00 Kč. Jednalo se o instalaci, nájem a servis 89 kusů svítidel vč. světelného zdroje po dobu 10 let. Splatnost nájemného byla sjednána ve 120 pravidelných měsíčních splátkách podle splátkového kalendáře. První splátka ve výši 10.896,46 Kč, druhá až sto dvacátá ve výši 10.896,86 Kč. Doložena Smlouva o nájmu č. 23410188 ze dne 18. 09. 2023 uzavřená se společností ČEZ Energetické služby, s. r. o. se sídlem Výstavní 1144/103, Vítkovice, Ostrava, IČO 27804721, která byla zastupitelstvem obce schválena dne 15. 06. 2023 usnesení č. 81.

**Účetní závěrka obce** Dne 15. 06. 2023 usnesením č. 73 schválilo zastupitelstvo účetní závěrku obce za rok 2022. Současně schválilo záporný hospodářský výsledek ve výši - 1.906.367,99 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.

**Účetní závěrka příspěvkové organizace** Dne 15. 06. 2023 usnesením č. 74 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku Mateřské školy Březová, okres Zlín, příspěvkové organizace za rok 2022, současně schválilo dosažený hospodářský výsledek ve výši 33.051,69 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 26.441,35 Kč a zbylou částka 6.610,34 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.

## 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 právníckými 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 právníckých 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

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Březová ZL za rok 2023 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 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,16 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>6,82 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky k rozvahovému dni činil 20,73 %.**

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 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Březová ZL dne 19.03.2024.

**D. Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Marie Ostrožiková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Březová ZL

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