

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Březová ZL
Březová 36
763 15 Slušovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
29. března 2022	Mgr. Marie Ostrožiková	KUZL 26202/2022	KUSP 26202/2021 EKO

Zpráva č. 79/2021/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březová ZL, IČO: 00568511 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 28.03.2022 - 29.03.2022 (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 20.01.2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 29.03.2022.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožiková

Obec Březová ZL zastupovali:
starosta: Zdeněk Kráčalík
účetní: Miroslava Jemelková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 06. 11. 2020 do 11. 12. 2020. Návrh rozpočtu předpokládal vyrovnaný rozpočet, příjmy i výdaje ve výši 6.288.000,00 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 2021 byly přijaty rozpočtové změny formou 7 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění bylo vybráno Rozpočtové opatření č. 3, které bylo schváleno 03. 06. 2021 a na webových stránkách obce zveřejněno od 04. 06. 2021. Rozpočtové opatření č. 6, které bylo schváleno 11. 11. 2021 a na internetových stránkách obce zveřejněno od 12. 11. 2021. Rozpočtové opatření č. 7, které bylo schváleno 16. 12. 2021 a na internetových stránkách obce zveřejněno od 17. 12. 2021. 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 2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 12. 2020 usnesením č. 230. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 6.288.000,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách v plné verzi a úřední desce obce v užším rozsahu od 21. 12. 2020. 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 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách v plné verzi a úřední desce v užším rozsahu od 13. 05. 2021 do 04. 06. 2021. 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 03. 06. 2021 a usnesením č. 275 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 04. 06. 2021. 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 12/2021 vykazoval krátkodobý finanční majetek 6.259.526,45 Kč z toho:</p> <p>Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 6.116.850,86 Kč, z toho bankovní účet číslo 066A000655 portfoliový účet se zůstatkem 1.182,15 Kč sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010, účet číslo 11425661/0100 se zůstatkem ve výši 3.345.223,65 Kč sledován na AU číslo 231 0100 a zůstatek bankovního účtu číslo 94-2510661/0710 ve výši 2.770.445,06 Kč, který byl sledován na analytickém účtu číslo 231 0400.</p> <p>Účet 236 (BÚ ÚSC) zůstatek 29.330,59 Kč bankovního účtu číslo 35-90656880247, který byl sledován na analytickém účtu 236 0100.</p> <p>Účet 261 (pokladna) zůstatek 113.345,00 Kč zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2021, který byl doložen výčetkou zjištěných platidel a pokladním deníkem.</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, výčetkou zjištěných platidel a pokladní knihou 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 707.342,00 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2021 představoval konečný zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, konečný stav krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto i ve sloupci netto 970.056,00 Kč.</p> <p>Účet 311 (odběratelé) zůstatek 105.156,00 Kč. Inventurní soupis č. 24 inventarizační položky doložen sestavou kniha vydaných faktur. Pohledávky ve splatnosti, částka 92.020,00 Kč nájem a energie Rosa market, zbylá částka 13.136,00 Kč nájem a energie pohostinství.</p> <p>Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 864.900,00 Kč. Inventurní soupis č. 25 inventarizační položky doložen sestavou Tisk účetních dokladů podle analytických účtů.</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 620.977,17 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2021 představoval zůstatek dlouhodobých závazků 0,00 Kč, celkový zůstatek krátkodobých závazků představoval 816.226,93 Kč, z toho:</p> <p>Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 29.465,73 Kč. Inventurní soupis č. 27 inventarizační položky doložen sestavou Kniha došlých faktur - závazky ve splatnosti.</p> <p>Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 130.045,00 Kč. Inventurní soupis č. 29 inventarizační položky doložen sestavou doložena Celková rekapitulace prosinec 2021.</p> <p>Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 36.008,00 Kč. Inventurní soupis č. 30 a č. 31 inventarizační položky doložen sestavou doložena Celková rekapitulace prosinec 2021.</p> <p>Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 19.417,00 Kč. Inventurní soupis č. 32 a č. 33 inventarizační položky doložen sestavou doložena Celková rekapitulace prosinec 2021.</p> <p>Účet 342 (jiné přímé daně) ve výši 11.557,00 Kč. Inventurní soupis č. 35 a č. 36 inventarizační položky doložen sestavou z toho AU 342 0100 daň srážková 3.273,00 Kč a AU 342 0200 daň zálohová 8.284,00 Kč - doložena Celková rekapitulace prosinec 2021.</p> <p>Účet 374 (krátkodobé přijaté transfery) zůstatek 9.673,20 Kč. Inventurní soupis</p>

č. 40 inventarizační položky doložen sestavou - vratka z voleb do PS P ČR UZ 98071.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 576.600,00 Kč. Inventurní soupis č. 44 až č. 46 inventarizační položky doložen sestavou dle analytických účtů AU 389 0300 plyn 189.600,00 Kč, AU 389 0400 elektrická energie 382.600,00 Kč, AU 389 0500 voda 4.400,00 Kč.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 3.461,00 Kč. Inventurní soupis č. 43 inventarizační položky doložen sestavou č - závazky vůči zaměstnancům (penzijní 2.700,00 Kč a částka 761,00 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. 2021. Inventarizační zpráva 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. 2021, fotokopii výpisů z bankovních účtů, fotokopii Celkové rekapitulace za prosinec 2021 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 říjnu a v měsíci listopadu 2021. 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 12/2021, okamžik sestavení 11. 02. 2022, 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 54.809.856,46 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 27.602.093,82 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 říjnu a v měsíci listopadu 2021. 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 03. 06. 2021 usnesením č. 277 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku Mateřské školy Březová, okres Zlín, příspěvkové organizace za rok 2020, současně schválilo dokrytí záporného výsledku hospodaření ve výši 1.840,02 Kč z rezervního fondu.

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 03. 06. 2021 usnesením č. 276 účetní závěrku obce za rok 2020. Současně schválilo hospodářský výsledek ve výši - 2.534.338,46 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 12/2021, datum zpracování 07. 02. 2022, bylo zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci dosáhly 9.941.330,35 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 98,42 % z celkového upraveného rozpočtu příjmů 10.101.141,00Kč. Celkové výdaje dosáhly 10.057.083,34 Kč, což představovalo plnění 90,74 % upraveného rozpočtu z celkového upraveného rozpočtu výdajů 11.083.304,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2021:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	5 422 000,00	8 485 000,00	8 394 852,97
Nedaňové příjmy	721 000,00	1 062 000,00	971 976,69
Kapitálové příjmy			20 696,00
Přijaté transfery	145 000,00	554 141,00	588 804,69
Kons. příjmů			35 000,00
Příjmy po kons.	6 288 000,00	10 101 141,00	9 941 330,35
Běžné výdaje	6 288 000,00	11 051 304,00	9 740 820,34
Kapitálové výdaje		32 000,00	351 263,00
Kons. výdajů			35 000,00
Výdaje po kons.	6 288 000,00	11 083 304,00	10 057 083,34
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-115 752,99
- splátky úvěrů			0,00
- položka 8901			0,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2021			6 375 279,44
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2021			6 259 526,45

Výkaz zisku
a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2021, okamžik zpracování 11. 02. 2022, 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 10.803.530,40 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 9.692.978,65 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření se záporným znaménkem -1.110.551,75 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze za období 12/2021.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2021:

Účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.603.660,24 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113.

Účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.806.534,54 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122.

Účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 3.740.554,79 Kč se rovnal položce 1211.

Účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 911.898,72 Kč odpovídal položce 1511.

Účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 73.921,68 Kč se rovnal součtu položek 1333+1334+1381.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
účelovým dotacím

Veřejné finanční prostředky byly v roce 2021 poskytnuty v úhrnné výši 109.000,00 Kč, z toho formou dotací 97.000,00 Kč, zbylá částka 12.000,00 byla poskytnuta formou darů. Individuální dotace byly poskytnuty na základě uzavřených Veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Březová. 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 05. 11. 2021, zveřejněna byla od 11. 11. 2021. Kontrolou obsahu Smlouvy bylo zjištěno, že Smlouva obsahovala náležitosti ve smyslu ustanovení § 10a, odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Smlouva obsahovala doložku ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
účelovým dotacím

Finanční vypořádání se státním rozpočtem a se SR prostřednictvím Zlínského bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle ÚZ.

Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.

Z finančního vypořádání se státním rozpočtem vyplynula vratka ve výši 9.673,20 Kč z dotace poskytnuté na volby do PS Parlamentu ČR, ÚZ 98071, která byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 17. 01. 2022.

ÚZ 98071 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa - na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 31.000,00 Kč.

K zajištění voleb bylo použito 21.326,80 Kč, z toho 19.019,00 Kč ostatní osobní výdaje 6 členů v úhrnu 14.800,00 Kč, úklid volební místnosti 1.200,00 Kč a roznos a vkládání 402 ks volebních lístků (d. č. 2100391, d. č. 171, d. č. 2100413, d. č. 99912), občerstvení volební komise 1.092,00 Kč (d. č. 2100384), cestovní náhrady 462,00 Kč (d. č. 2100386), materiál 649,80 Kč (d. č. 576), poštovné 104,00 Kč (d. č. 576). Předmětem finančního vypořádání byla částka 9.673,20 Kč.

Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204 o postupu obcí a krajů při financování voleb, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330062282/001-ADS, ze dne 25. 10. 2021, byla uzavřena se společností EG.D, a. s., se sídlem Lidická 1873/36, Černá Pole, Brno, kde společnost vystupovala jako oprávněná. Obec ve smlouvě vystupovala jako povinná. Uzavření smlouvy bylo schváleno orgánem obce dne 02. 09. 2021 usnesením č. 293. Oprávněná byla provozovatelem distribuční soustavy na území vymezeném licenci. Povinná byla vlastníkem pozemku parc. č. 320/1 v katastrálním území Březová u Zlína. V účetnictví obce bylo věcné břemeno účtováno na analytický účet 031 0520. Nedostatky nebyly zaznamenány.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr prodeje pozemku parc. č. 1762/10 o výměře 8 m ² , byl zveřejněn od 09. 10. 2020 do 26. 10. 2020. Zastupitelstvem byl schválen 08. 01. 2021 usnesením č. 250. Smlouva byla uzavřena 08. 02. 2021. Dne 09. 03. 2021 byly do pokladny obce přijaty finanční prostředky ve výši 720,00 Kč, d. č. 21000029. Záměr prodeje pozemku parc. č. 542/11 o výměře 908 m ² , byl zveřejněn od 27. 04. 2021 do 13. 10. 2021 Zastupitelstvem byl schválen 03. 06. 2021 usnesením č. 282. Smlouva byla uzavřena 16. 06. 2021. Kúpni cena 19.976,00 Kč byla přijata 30. 06. 2021, d. č. 2100247,00 Kč. Nedostatky, spočívající ve zveřejnění záměru, ve smyslu ustanovení § 39 zákona o obcích, a ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích, spočívající ve schválení v orgánu obce, nebyly zjištěny.
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 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. Prostředky fondu byly uloženy na samostatném bankovním účtu vedeném u KB číslo účtu 35-9065680247/0100. K 01. 01. 2021 vykazoval počáteční stav účtu 419 (ostatní fondy) zůstatek 26.810,17 Kč. Celkový příjem fondu byl 35.000,00 Kč přiděl do fondu. Celkové výdaje fondu dosáhly 32.400,00 Kč, tj. 3 x 900,00 Kč x 12 měsíců za penzijní připojištění. Konečný stav účtu 419 (ostatní fondy) k 31. 12. 2021 vykazoval zůstatek 29.410,17 Kč a odpovídal zůstatku účtu 236 (BÚ peněžních fondů) a zůstatku k bankovnímu účtu č. 35-906568024/0100. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.
Předměty přezkumu	Podle prohlášení statutárního zástupce, územně samosprávný celek v roce 2021, neprováděl finanční 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, nehospořoval s majetkem státu, nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky, neručil za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavil movitý a 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

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Březová ZL za rok 2021 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 2021

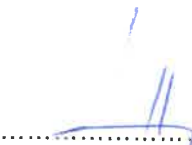
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,31 %
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 29. března 2022

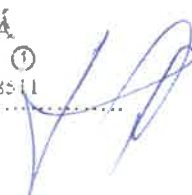
Mgr. Marie Ostrožiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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 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 29. března 2022

Zdeněk Kráčalík
starosta

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

1 x obdrží: Obec Březová ZL

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

