

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Březnice
Březnice 485
760 01 Zlín 1

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
12. června 2019	Ing. Dana Vaňková	KUZL 37861/2018	KUSP 37861/2018 EKO

Zpráva č. 101/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Březnice, IČ: 48471828
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11.9.2018 - 14.9.2018 (dílčí přezkoumání)
10.6.2019 - 12.6.2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 11.9.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 12.6.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Březnice, Březnice 485
760 01 Zlín 1

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková

Obec Březnice zastupovali:
starosta: Josef Hutěčka, DiS.
účetní: Irena Haluzová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na klasické úřední desce obce v období 15. 2. – 9. 3. 2018, příjmy byly navrženy ve výši 21 479 900,- Kč, výdaje ve výši 25 828 000,- Kč (součástí výdajů byla splátka úvěru ve výši 599 000 Kč). Návrh rozpočtu byl zveřejněn také v elektronické podobě, což bylo ověřeno na webových stránkách obce.
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Do doby schválení rozpočtu obec hospodařila na základě rozpočtového provizoria schváleného na jednání zastupitelstva obce dne 22. 11. 2017 (č.j. 03-19-17). Bylo schváleno, že v rámci rozpočtového provizoria bude obec hradit pouze běžné provozní výdaje bez investičních akcí a současně bude hradit provozní neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci. Návrh rozpočtového provizoria na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce v období 6. 11. 2017 – 23. 11. 2017. Schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce obce v období 24. 11. 2017 – 12. 3. 2018. Bylo překontrolováno, že měsíční výdaje ÚSC nepřekročily jednu dvanáctinu výdajů rozpočtu schváleného pro předchozí rozpočtový rok, tj. 2017 tak, jak je požadováno v § 13 z.č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Kontrola upozorňuje, že návrh rozpočtového provizoria není nutné zveřejňovat na úřední desce obce.</p> <p>Bylo předloženo rozpočtové provizorium na rok 2019, bylo schváleno, že obec v době provizoria bude hradit pouze běžné provozní výdaje bez investičních akcí a současně bude hradit provozní neinvestiční příspěvek zřízené PO. Rozpočtové provizorium na rok 2019 bylo schváleno na jednání ZO dne 6. 12. 2018, schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce obce v období 18. 12. 2018.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Do 30. 6. 2018 byla provedena jedna změna rozpočtu, která byla schválena zastupitelstvem obce na jednání 6. 6. 2018 (RO č. 1 – vyvěšeno od 8. 6. 2018). Celkem byly do 30. 6. 2018 příjmy i výdaje zvýšeny o 953 000,- Kč. Schválené změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo RO č. 2 schválené dne 12. 9. 2018 (navýšení P i V o 790 000,- Kč, vyvěšeno bylo 19. 9. 2018), RO č. 3 schválené dne 6. 12. 2018 (navýšení P i V ve výši 4 159 tis. Kč, vyvěšeno bylo 18. 12. 2018) a RO č. 4 schválené dne 23. 1. 2019 (navýšení příjmů i výdajů o 1 047 tis. Kč). Celkem byly do 31. 12. 2018 příjmy i výdaje zvýšeny o 6 949 000,- Kč. Schválené změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12.</p> <p>Na ustavujícím zasedání ZO dne 1. 11. 2018 zastupitelstvo v souladu s ust. § 102 odst. 2, písm. a) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích schválilo delegaci pravomoci provádět rozpočtová opatření do výše 300 000,- Kč na radu obce, v případě příjmu až do výše dotace.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Březnice na rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 3. 2018 (č. 02-21-18) v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 21 479 900,- Kč a na straně výdajů ve výši 26 427 000,- Kč. Schodek ve výši 4 947 100,- Kč byl kryt finančními prostředky minulých let, k 31. 12. 2017 bylo na účtu celkem 8 960 675,05 Kč. Závazným ukazatelem byla schválena absolutní výše příjmů a výdajů. Na elektronické úřední desce byl schválený rozpočet zveřejněn od 9. 3. 2018, což bylo ověřeno kontrolou webových stránek obce.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace – Základní škola a Mateřská škola Březnice, okres Zlín, příspěvková organizace.

Obec schválila škole na rok 2018 neinvestiční příspěvek na provoz ve výši 1 204 000,- Kč, ve schválené výši byl příspěvek také převeden.

Závazný ukazatel byl příspěvkové organizaci sdělen písemně dne 8. 3. 2018.

Návrh rozpočtu Základní školy počítal s příjmy a výdaji ve shodné výši 7 284 000,- Kč. Zveřejněn byl na úřední desce obce v období 28. 11. – 20. 12. 2017. Rozpočet byl schválen ZO dne 20. 12. 2017, schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce obce dne 21. 12. 2017, což bylo ověřeno v rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2018.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu Základní školyna roky 2018 a 2020 byl zveřejněn na úřední desce v období 4. 12. – 20. 12. 2017. Schváleno bylo ZO dne 21. 12. 2017, po schválení byla písemnost vyvěšena dne 21. 12. 2017.

V návrhu rozpočtu Základní školy **na rok 2019** byly uvedeny náklady a výnosy ve shodné výši 1 459 000,- Kč. Zveřejněn byl na úřední desce obce v období 20. 11. – 12. 12. 2018. Rozpočet byl schválen RO dne 12. 12. 2018, schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce obce dne 13. 12. 2018, což bylo ověřeno v závěrečného přezkumu hospodaření za rok 2018. **Kontrola upozorňuje, že rozpočet příspěvkové organizace má být sestaven v celkovém objemu finančních prostředků, se kterými škola hospodaří, tj. včetně příspěvku ze státu na platy.**

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu Základní školy na roky 2019 a 2022 byl zveřejněn na úřední desce v období 20. 11. – 12. 12. 2018. Schváleno bylo RO dne 12. 12. 2018, po schválení byla písemnost vyvěšena dne 13. 12. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 – 2022 byl schválen na jednání ZO dne 7. 6. 2017, a to v souladu s ust. §§ 2, 3 a 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 19. 5. 2017 do 7. 6. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce dne 16. 6. 2017.

Závěrečný účet

Byl předložen závěrečný účet obce Březnice za rok 2017. Závěrečný účet byl projednán v zastupitelstvu obce dne 6. 6. 2018, schválen byl bez výhrad. Současně byla projednána a schválena Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017. Návrh závěrečného účtu obce byl vyvěšen na elektronické úřední desce obce od 16. 5. 2018 do 6. 6. 2018, vyvěšeno bylo rovněž na fyzické úřední desce. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn 7. 6. 2018, což bylo překontrolováno na webových stránkách obce v rámci dílčího přezkumu hospodaření.

Účetní závěrka obce za rok 2017 byla schválena zastupitelstvem na jednání dne 6. 6. 2018.

Bankovní výpis

Obec při své činnosti používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2018:

Komerční banka – č.ú. 27224661/0100 (ZBÚ 231 0010).....	794 309,37 Kč
ČMZRB – č.ú. 4564000100/4300 (úvěr.účet – 231 0013)	910,08 Kč
MPÚ-č.ú. 5349877/2070 (vklad.účet – 231 0014 – do 2.1.2018).....	zrušen
KB-č.ú. 94-4951020697/0100 (termín.vklad – 231 0015)	10 203 839,58 Kč
KB – č.ú. 43-7291750267/0100 (BÚ-231 0016)	zrušen
ČNB – č.ú. 94-611661/0710 (231 019)	34 844,96 Kč
Celkem	11 033 903,99 Kč

Výše uvedené zůstatky byly překontrolovány na bankovní výpisy a byly porovnány se zůstatky uvedenými v hlavní knize k 31. 12. 2018. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Doložena byla Dohoda o ukončení smlouvy uzavřená s KB a.s., na základě které s účinností od 19. 11. 2018 byl ukončen účet č. 43-7291750267/0100 vedený v hlavní knize na účtu 231 0016.

Evidence poplatků Byla předložena evidence poplatků za odpad, kabelovou televizi a poplatků za psy. K jednotlivým druhům poplatků byly doloženy seznamy plátců, ve kterých je uveden odkaz na datum a výši úhrady jednotlivých poplatků. Namátkově byla za kontrolované období překontrolována návaznost mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Do tržeb roku 2018 byly zaúčtovány poplatky za SKO občanů v celkové výši 589 280,- Kč dokladem č. 3007 zápisem MD 315 0130/D 606 0300 (pol. 1340), poplatky za psy v celkové výši 25 000,- Kč zápisem MD 315 0110/D 606 0300 (pol. 1341) a poplatky za KTR jsou s ohledem na odvod DPH účtovány do tržeb měsíčně zápisem MD 311 0019/D 602 0300 (2419/2111) ve výši cca 27 000,- Kč.

K 31. 12. 2018 bylo dle údaje vykázaného na položce 1340-Poplatky za odpad vybráno 631 279,- Kč oproti rozpočtovaným 636 000,- Kč, částka 631 279,- Kč odpovídala údaji vykázanému v rozvaze na D 315 0130. Na pol. 1341-Poplatek ze psů bylo vybráno 23 750,- Kč oproti rozpočtovaným 25 000,- Kč.

Hlavní kniha Byla předložena hlavní kniha účetnictví (za SU a AU) za období 12/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků Inventarizace majetku proběhla ke dni 31. 12. 2018. Byly doloženy inventurní soupisy, hlavní kniha, prvotní doklady, inventarizační zpráva. Evidence majetku je vedena pomocí programu KEO. Inventarizací nebyly zjištěny žádné rozdíly oproti stavu majetku vykázanému v účetnictví.

Účet 021-Stavby – 171 818 950,64 Kč

Hodnota účtu 021 byla v roce 2018 povýšena o celkovou částku 5 799 815,32 Kč. Jednalo se o technické zhodnocení budovy hospody ve výši 148 608,- Kč (021 0200, inv.č. 2, zařazeno v 4/2018), zařazení chodníku v úseku zámeček-Filip ve výši 3 781 326,30 Kč (021 0400, inv.č. 619, zařazeno v 12/2018), technické zhodnocení VO ve výši 79 807,- Kč (021 0400, inv.č. 44, zařazeno v 12/2018), vodovod Náhlík ve výši 454 163,- Kč (021 0500, inv.č. 594, zařazeno 2/2018) a vodovod Hluštík ve výši 102 850,- Kč (021 0500, inv.č. 595, zařazeno v 2/2018). Na účtu 021 0600 bylo zaúčtováno pořízení celé řady položek, největší z nich byl sběrný dvůr ve výši 3 913 224,03 Kč (021 0600, inv.č. 604, zařazeno v 5/2018), dále autobusové čekárny v počtu 5 ks á 250 810,- Kč (inv.č. 620 – 624, zařazeno v 12/2018) a další. Vyřazeno z účtu bylo pět autobusových čekáren v celkové výši 45 684,- Kč (inv. č. 79 – 83). Položkový soupis účtu dle jednotlivých analytických účtů byl doložen a jeho celkové součty měly návaznost na údaje vykázané v hlavní knize dle jednotlivých analytických účtů. Bylo ověřeno rovněž zařazení námtkou vybraného nově pořízeného majetku do sestavy odpisů.

Účet 022-Samostatné hmotné movité věci a soubory věcí – 5 886 825,- Kč

Hodnota účtu se v roce 2018 zvýšila o 1 667 747,- Kč. Zařazeno do majetku bylo vybavení nově vybudovaného sběrného dvora – inv.č. 596 – 603, 606 – 611. Jednalo se o plovoucí čerpadlo, váhu na nebezpečný odpad, velkoobjemové kontejnery, lesní traktor, mulčovač na trávu, vlečku za traktor. Doložen byl položkový soupis majetku, celková částka odpovídala údaji vykázanému v hlavní knize na účtu 022. Vyřazena z účtu nebyla žádná položka. Bylo ověřeno rovněž zařazení námtkou vybraného nově pořízeného majetku do sestavy odpisů.

Účet 031-Pozemky – 63 768 302,- Kč

Evidence pozemků je vedena pomocí programu KEO, každá parcela má svou tzv. inventurní kartu. Byl doložen položkový soupis pozemků, ve kterém byly uvedeny inv.č., popis, částka, č.parcely a výměra. Označeny byly pozemky zatížené věcným břemenem. Soupis pozemků dle jednotlivých analytických účtů navazoval na údaj uvedený v hlavní knize. V roce 2018 se hodnota účtu snížila celkem o 13 386,- Kč. Bylo ověřeno zaúčtování na účet 031, vyvěšení na úřední

desce obce i schválení ZO (viz Smlouvy o převodu majetku, kde jsou podrobně popsány jednotlivé pohyby týkající se pozemků). Obecní pozemky byly při pořízení zaevidovány v ceně kupní, tj. pořizovací a při prodeji odúčtovány v ceně účetní.

Účet 042-Nedokončené investice – 3 709 178,40 Kč

042 0015 – kanalizace a ČOV	1 912 776,90 Kč
042 0028 – fotbalová tribuna	59 185,- Kč
042 0030 – přístavba hasičské zbrojnice	44 645,- Kč
042 0037 – přístavba ZŠ	129 050,- Kč
042 0039 – zastřešení ke knihovně	7 000,- Kč
042 0042 – rozšíření VO Hrtány	12 000,- Kč
042 0045 – chodník Filip – točna	54 450,- Kč
042 0046 – rekonstrukce kotelny	86 817,50 Kč
042 0047 – rekonstrukce ŠJ	157 663,50 Kč
042 0048 – vodojem	528 000,- Kč
042 0050 – VO k hlavní silnici	13 310,- Kč
042 0052 – Dům pro sociální bydlení	704 280,50 Kč

Účet 069-Ostatní dlouhodobý finanční majetek – 46 140,- Kč

Obec v rámci privatizace bezúplatně nabyła do svého vlastnictví 200 ks akcií České spořitelny v nominální hodnotě 1 000,- Kč/akcii. Dle Pokynu č. D-83 (a jeho přílohy) vydaného v roce 1994 MF k jednotnému postupu při ocenění bezúplatně nabytých akcií obcemi, pro účely daně z příjmů právnických osob, ve kterém je uvedeno, že hodnota akcií bezúplatně nabytých obcí uvedená jako základ daně darovací je považována za cenu jejich pořízení, obec ohodnotila tyto akcie cenou 230,70 Kč/akcii, tj. celkem 46 140,- Kč (230,70 x 200). Od této doby je vedena hodnota akcií v této výši. Akcie nejsou určeny k obchodování, nepřeceňují se tedy reálnou hodnotou. V roce 2018 nebyla na účtu proúčtována žádná změna.

Podrozvahová evidence

Účet 902-Jiný drobný dlouhodobý majetek – 3 908 011,41 Kč

Jedná se o majetek předaný do užívání příspěvkové organizaci v celkové výši 3 205 757,41 Kč. Tento majetek je veden na účtu 902 0101 a odpovídal údajům vykázaným v rozvaze příspěvkové organizace (účty 018, 022 a 028). Dále je na účtu 902 0200 veden hmotný majetek OÚ ve výši 276 028,- Kč (ActivPoint a PlayPoint Junior) a na účtu 902 0201 drobný majetek OÚ ve výši 69 579,- Kč (párty stan, ovzduš. sestava a obraz-kostel). Kompostéry ve výpůjčce jsou vedeny na účtu 902 0301 v celkové výši 356 647,- Kč.

Účet 909-Ostatní majetek – 9 290 171,- Kč

Na účtu je vedena zástava obecního majetku (vodovod) v souvislosti s přijatým úvěrem (909 0300).

Účet 915-Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky – 205 000,- Kč

Jedná se o dotaci přiznanou a dosud neposkytnutou na pořízení traktoru. Finanční prostředky poskytne SZIF.

Účty časového rozlišení

Účet 389-Dohadné účty pasívní – 261 545,60 Kč

Dohadná položka je tvořena na základě uhrazených záloh.

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Dle předložené knihy došlých faktur obec obdržela v roce 2018 celkem 455 faktur, včetně faktur přijatých počátkem roku 2019, které se nákladově vztahovaly k roku 2018. Jejich úhrada byla provedena v lednu 2019. Zůstatek neuhrazených faktur dle knihy došlých faktur činil 219 299,46 Kč, neuhrazena zůstala ještě faktura za stravenky ve výši 45 157,30 Kč, která již byla zapsána do knihy faktur

roku 2019. Byla ověřena návaznost faktur neuhrazených k 31. 12. 2018 na inventuru účtu 321.

Kniha odeslaných faktur Byla předložena kniha faktur vedená programem Gordic, ze které vyplývá, že v roce 2018 bylo vystaveno celkem 64 faktur. Celkový objem vystavených faktur činil 1 457 580,- Kč, z nich zůstalo neuhrazeno pět faktur, byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 311.

Kniha pohledávek a závazků **Účet 311-Odběratelé – 317 941,65 Kč**
Jedná se o pohledávku za prodej dřeva ve výši 38 123,65 Kč z roku 2017, dále bylo doloženo pět faktur za prodej dřeva vystavených v prosinci 2018 v celkové výši 93 269,- Kč se splatností leden 2019 (účet 311 0005), za pronájem plynovodu ve výši 188 829,- Kč (účet 311 0006). Dále byla **na účtu 311 0019 vykázána záporná částka ve výši 2 280,- Kč**, jednalo se o přeplatek poplatků za KTR.

Zjištění:

Bylo zjištěno, že v případě záporné částky vykázané na účtu 311 0019 ve výši 2 280,- Kč se jednalo o úhradu poplatků za KTR třemi nově se přihlásivšími poplatníky. Poplatky byly uhrazeny, nebyly ale zaúčtovány do tržeb zápisem MD 311/D 602.

Účet 314-Krátkod. poskytnuté zálohy – 259 685,60 Kč

Jedná se o zálohy zaplacené v roce 2018 za elektrickou energii, plyn a vodu. Účet je analyticky rozdělen dle jednotlivých míst spotřeby. Doloženy byly splátkové kalendáře a přehled uhrazených záloh. Zálohy jsou účtovány měsíčně.

Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 5 567,- Kč

Jedná se o neuhrazené poplatky za odpad u čtyř poplatníků za II. pololetí 2018 v celkové výši 2 567,- Kč. Dále 30 osob neuhradilo poplatek za rekreační objekt v celkové výši 3 000,- Kč.

Účet 335-Pohledávky za zaměstnanci – 2 360,- Kč

Jedná se o pohledávku z titulu odebraných stravenek za prosinec 2018.

Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 59 587,- Kč

Bylo doloženo daňové přiznání k DPH za prosinec 2018, ve kterém byl vykázán nadměrný odpočet ve výši 59 587,- Kč.

Účet 346-Pohledávky za vybranými vládními institucemi – 205 000,- Kč

Doložena byla Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 13. 12. 2018, na základě které má obec příslibu z prostředků SZIF dotaci na pořízení traktoru pro práci v lesích ve výši 205 000,- Kč.

Zjištění:

Částka 205 000,- Kč nebyla do 31. 12. 2018 připsána na účet obce. Nicméně Dohoda o poskytnutí dotace byla zaúčtována ve výši 205 000,- Kč zápisem MD 346/D 374. Jedná se o chybné účtování, přijetí dotace má být účtováno na MD 231/D 346, následně MD 346/672. V roce 2018 mělo být (a bylo) účtováno pouze na podrozvahových účtech zápisem MD 955/D 999.

Závazky

Účet 321- Dodavatelé – 264 456,76 Kč

Jedná se celkem o 22 faktur, které přišly počátkem roku 2019, ale nákladově se týkaly roku 2018 (vyjma dvou faktur splatných již v roce 2018). Položkový soupis faktur i jejich kopie byly doloženy. Celková výše neuhrazených faktur činila 264 456,76Kč. V době kontroly již byly všechny faktury uhrazeny.

Účet 324- Krátkodobé přijaté zálohy – 3 900,- Kč

Jednalo se o zálohu za plyn uhrazenou v souvislosti s pronájmem hospody.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 226 441,- Kč

Jednalo se o nevyčerpanou část dotace poskytnuté obci na financování voleb prezidenta ve výši 4 818,- Kč a do ZO ve výši 16 623,- Kč. Dále byla na účtu **chybně zaúčtována přislíbená dotace na pořízení traktoru ve výši 205 000,- Kč.**

Účet 451- Dlouhodobé bankovní úvěry – 145 600,- Kč

Jedná se o úvěr z roku 2004 u ČZRB na financování vodovodu. Konečná splatnost je 31. 3. 2019, čtvrtletně je spláceno 149 800,- Kč. Nesplacený zůstatek úvěru byl ověřen na výpis ČMZRB č. 4/2018.

Mzdová agenda

Mzdy si obec zpracovává sama s použitím programu KEO. Obec měla v roce 2018 v pracovním poměru čtyři zaměstnance (účetní – os.č.2 a dva dělníky údržby obce – os.č. 54, 15 a os.č. 14 – odchod do starobního důchodu 5.6.2018). Zařazení zaměstnanců do platové třídy a platového stupně je provedeno dle nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě a zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

Od 1. 2. 2018 byla u zaměstnance s os.č. 54 prodloužena pracovní smlouva na dobu neurčitou. Zaměstnancům obce s os.č. 54, 14 a 15 byl s účinností od 1. 2. 2018 upraven osobní příspěvek.

Zaměstnanci obce přijatí na pozici dělník, popř. správce sportovního areálu jsou zařazováni v souladu s vnitřním platovým předpisem (účinnost od 1. 4. 2017) ve 3. platové třídě, 12. platovém stupni, pokud se jedná o pracovníky obsluhující obecní mechanizaci (traktor, křovinořezy, svářečka). V ostatních případech jsou pracovníci dělnických profesí v souladu se směrnicí zařazení v 3. platové třídě, 1. platovém stupni. Pracovníci VPP vykonávající jen běžné práce při úklidu obce budou zařazení do 2.pl.třídy a 1.pl.stupně s tím, že bude zaručena minimální mzda.

V průběhu roku 2018 pracovali pro obec dva zaměstnanci VPP, a to s os.č. 19 (doba určitá od 1. 6. do 30. 11. 2018) a s os.č. 25 (doba určitá od 1. 3. do 28. 2. 2019 – úvazek 1/2). Dále pro obec v závěru roku pracoval jako VPP zaměstnanec s os.č. 70, pracovní smlouva byla uzavřena na dobu 1. 11. 2018 až 31. 10. 2019. Tento zaměstnanec 21. 2. 2019 zemřel.

Byla ověřena návaznost platových výměrů na mzdové listy za období leden - květen 2018. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti. Nesrovnalosti nebyly zjištěny ani při závěrečném přezkumu hospodaření dle mzdových listů za rok 2018.

Zjištění:

Od 1. 1. 2018 bylo zrušeno NV č. 564/2006 Sb., nově upravuje platové třídy a platové stupně zaměstnanců ve veřejné správě NV č. 341/2017 Sb. V souladu s tímto nařízením vlády je třeba aktualizovat odkazy v platových výměrech. V nových platových výměrech je již uveden odkaz na platné zákony.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo Obce Březnice pracovalo v roce 2018 ve stejném složení jako v roce předchozím, tj. mělo celkem 15 členů, z toho bylo 5 členů rady. Jako uvolnění zastupitelé pracovali v obci starosta a místostarosta obce. Všichni ostatní členové zastupitelstva (kromě dvou) byli současně předsedy a členy výborů nebo komisí.

Odměny všem členům zastupitelstva byly vypláceny měsíčně. Odměny uvolněným i neuvolněným zastupitelům byly stanoveny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. Od 1. 1. 2018 byly zvýšeny pouze odměny uvolněných členů zastupitelstva obce, odměny neuvolněných členů zastupitelstva byly vypláceny v částkách schválených na ustavujícím zasedání zastupitelstva. Kontrola byla provedena dle mzdových listů za leden až květen 2018. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Ustavující zasedání nově zvoleného ZO se konalo dne 1. 11. 2018, na něm byli zvoleni jako uvolnění členové starosta a místostarosta a členové rady (neuvolnění). Dále byly zřízeny výbory finanční a kontrolní jako tříčlenné. Současně byli zvoleni předsedové a členové těchto výborů. Na ustavujícím zasedání byly schváleny odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce, a to s účinností od 1. 11. 2018. Pro člena ZO byla schválena odměna ve výši 1 000,- Kč, v případě náhradníka ode dne prvního zasedání zastupitelstva, jehož se zúčastnil. Za výkon předsedy výboru byla schválena odměna ve výši 1 500,- Kč a za výkon člena výboru ve výši 1 200,- Kč. Poskytování odměny bylo schváleno ode dne zvolení do funkce předsedy nebo člena výboru. Za výkon funkce člena rady obce byla schválena odměna ve výši 2 000,- Kč s poskytováním ode dne zvolení do funkce člena rady obce. V případě souběhu výkonu několika funkcí se odměna neuvolněnému členovi ZO poskytne pouze za výkon funkce, za niž náleží nejvyšší odměna.

Na jednání Rady obce dne 21. 11. 2018 byla zřízena sociální komise, zvolena byla její předsedkyně a členky komise. Do konce roku 2018 nebyly odměny předsedkyni ani členům komise schváleny.

Zjištění:

Kontrolou mzdových listů za rok 2018 bylo zjištěno, že:

- v případě paní **Klackové** byla v měsících listopad a prosinec vyplacena odměna ve výši á 1 500,- Kč, správně jí náležela odměna ve výši 1 000,- Kč, celkový **přeplatek činí 1 000,- Kč**,
- v případě pana **Mullera** byla v měsíci říjnu vyplacena odměna ve výši 1 060,- Kč, správně náleželo 177,- Kč a v měsících listopad a prosinec bylo vyplaceno á 1 800,- Kč, náleželo 2 000,- Kč, celkový **přeplatek činil 483,- Kč**,
- v případě pana **Poláška** bylo v měsících listopad a prosinec vyplaceno á 1 800,- Kč, správně náleželo 2 000,- Kč, **nedoplatek činí 400,- Kč**,
- v případě paní **Kroupové** bylo v měsících listopad a prosinec vyplaceno á 1 800,- Kč, správně náleželo 2 000,- Kč, **nedoplatek činí 400,- Kč**.

V ostatních případech byly odměny v souvislosti s volbami vyplaceny poměrem ve správné výši.

Pokladní doklad

Pokladna je vedena programem GORDIC. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha obce vedená na PC. Pro účtování pokladních dokladů je používána jedna číselná řada 900xxx. Měsíčně je přikládán účetní deník pokladny, ze kterého je zřejmé zaúčtování jednotlivých prvotních pokladních dokladů.

Zůstatek pokladní knihy byl k 31. 12. 2018 vykázan ve výši 10 002,- Kč a souhlasil se zůstatkem uvedeným v rozvaze a v hlavní knize na účtu 261 a ve výkazu Fin 2-12 na položce 6040-Pokladna.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce květen – červen, listopad - prosinec 2018 a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. Doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob a obsahovaly náležitosti stanovené v ust. § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Z dokladů je zřejmé, že byla provedena finanční kontrola dle zákona č.320/2001 Sb. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Dále byla kontrolována návaznost výběrů hotovosti z běžného účtu na příjem peněz do pokladny a naopak odvod hotovosti z pokladny na běžný účet.

Zjištění:

1.Výdajovým pokladním dokladem č. 900625 byl dne 6. 6. 2018 zaúčtován nákup vysavače na listí. Zaúčtováno bylo zápisem MD 558/D 261, MD 028/D 088 ve výši 9 734,- Kč. Dle paragonu byla hodnota vysavače uhrazena ve výši 9 764,- Kč. Opraveno bylo dokladem č. 900625.

2.Výdajovým pokladním dokladem č. 900631 byl dne 6. 6. 2018 zaúčtován nákup květinové dekorace. Zaúčtováno bylo zápisem MD 501/D 261 ve výši 65,- Kč. Dle

paragonu byla hodnota květinové výzdoby uhrazena ve výši 69,- Kč. Opraveno bylo dokladem č. 900631.

3. Dne 28. 5. 2018 byla obci uhrazena záloha za plyn spotřebovaný v místním pohostinství za období leden – březen 2018 v celkové výši 3 900,- Kč. Zaúčtováno bylo příjmovým pokladním dokladem č. 900603 zápisem MD 261/D 314. Kontrola upozorňuje, že příjem zálohy na energie patří na účet 324. Opraveno bylo dokladem č. 900603.

Příloha rozvahy	Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2018 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům. Součástí Přílohy byl podrobný rozpis staveb a pozemků.
Rozvaha	Byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018 ze dne 18. 3. 2019. Aktiva běžného období - netto se rovnala pasívům a byla vykázána ve výši 211 355 586,87 Kč. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 263 035 283,36 Kč.
Účetní doklad	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program GORDIC, majetek je veden programem KEO. Byla provedena úplná dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů za měsíce duben – červen, prosinec 2018 vztahující se k účtu 27224661/0100, dále za období leden – červen, říjen - prosinec u bankovních výpisů k účtu 94-611661/0710. Samostatně v šanonech jsou zakládány faktury přijaté a samostatně výpisy z účtů. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování, namátkově dodržování rozpočtové skladby. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, byly řádně číslovány, opatřeny úplným účtovým předpisem a podpisy osob, které ověřily věcnou správnost a byly za účetní případ odpovědné. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb.

Zjištění:

1. Při minulé kontrole hospodaření bylo ve zprávě uvedeno: Předložena byla faktura od IK TOP s.r.o., Bohuslavice u Zlína ve výši 122 817,- Kč (d.č. 10290) za zhotovení vodoinstalatérství, topenářství a rekonstrukci chladicích zařízení a tepelných čerpadel. Zaúčtováno bylo na MD 511 (3613/5171). Dle sdělení starosty se jednalo o vybudování nového topného systému v objektu pohostinství. Správně mělo být zaúčtováno jako technické zhodnocení budovy. V rámci dílčího přezkumu za r. 2018 byl doložen opravný doklad č. 413, kterým byla částka 148 608,- Kč zaúčtována zápisem MD 021 0200/D 401 0300. Oprava měla být zaúčtována zápisem MD 021/D 511.

2. Dokladem č. 18193 byla na účet 042 zahrnuta částka 54 087,- Kč, která byla doložena fakturou od společnosti DESACON Zlín, s.r.o., Zádveřice za zpracování provozního řádu, havarijního plánu a protipovodňového plánu k projektu „Sběrný dvůr Březnice“. Výše uvedené položky jsou provozním nákladem, je třeba přeúčtovat přímo do nákladů. Opraveno bylo přepisem původního dokladu č. 18193.

3. Dokladem č. 18153 a 18152 byly vyfakturovány společností Eneka s.r.o., Brno dodávky elektřiny a služeb za období 6. 1. 2018 až 11. 5. 2018. Z dokladů je zřejmé, že v průběhu roku byly hrazeny zálohy, které byly těmito fakturami vyúčtovány. Dle předloženého zaúčtování faktury nebyly zálohy odúčtovány, rovněž náklady byly zaúčtovány v jiných částkách, než bylo uvedeno na faktuře. Je třeba opravit celé účtování výše uvedených faktur. Opraveno bylo dokladem č. 630 a 646.

4. Dne 24. 4. 2018 byla uhrazena částka 1 583,- Kč, v popisu případu bylo uvedeno pojištění radaru. Dle pojistné smlouvy byla ČSOB Pojišťovna předepsána částka 1 853,- Kč. Rozdíl ve výši 270,- Kč je třeba doplatit. Doplaceno bylo dne 25. 9. 2018.

5. Byla provedena kontrola zaúčtování odpisů za rok 2018. Bylo zjištěno, že na účtu 551-Odpisy dlouhodobého majetku byla vykázána částka ve výši 3 681 118,- Kč, tato částka byla totožná s částkou vykázanou v sestavě odpisů za období 1-12/2018.

6. Kontrolou bankovního výpisu za měsíc prosinec bylo zjištěno, že tři faktury byly uhrazeny dvakrát. Jednalo se o částky ve výši 3 555,- Kč (d.č. 1341 – MD 518), 726,- Kč (d.č. 1334 – MD 518) a 300,- Kč (d.č. 1332 – MD 518). Zaúčtováno bylo duplicitně, tj. hodnota účtu 518 byla neoprávněně navýšena o částku v celkové výši 4 581,- Kč. Správně mělo být účtováno na účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky, neboť tyto částky byly obci vráceny až v roce 2019.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2018 tištěný dne 22. 3. 2019. Schválený rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 100,36 % (28 521 502,85 Kč).

Výdaje po konsolidaci byly čerpány na 77,52 % (25 874 360,71 Kč).

Podrobnější členění plnění rozpočtu je uvedeno v Příloze č. 1.

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2018 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty (tisk 18. 3. 2019).

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy dosáhly výše 21 572 451,44 Kč, náklady dosáhly výše 16 868 699,71 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán ve výši 4 703 751,73 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v rozvaze v části C.III.1 výsledek hospodaření běžného účetního období.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

- účet 681-DPFO ve výši 4 382 376,33 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-DPPO ve výši 3 499 642,27 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684-DPH ve výši 8 098 644,39 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Sdíl.majetk.daně ve výši 727 809,83 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688-Sdíl.daně a poplatky ve výši 128 728,79 Kč odpovídal součtu položek 1381+1382+1383+1334+1335+
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 13 366,- Kč odpovídal položce 1361,
- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 78 840,- Kč odpovídal položce 3639/3111.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace – Základní škola a Mateřská škola Březnice.

Kontrola byla předložena rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 31. 12. 2018.

Aktiva celkem (sl. netto) ve výši 1 569 970,78 Kč se rovnala pasivům.

Bylo překontrolováno, že výsledek hospodaření běžného účetního období vykázáný ve výkazu zisku a ztráty ve výši 48 069,56 Kč odpovídal částce uvedený v rozvaze v části C.III.1. Příspěvková organizace neprovozuje hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření příspěvkové organizace **za rok 2017** byl vykázán ve výši 24 744,56 Kč, celkové náklady byly vykázány ve výši 6 932 070,18 Kč a celkové výnosy 6 956 814,74 Kč. Částka 24 744,56 Kč odpovídala údajům uvedenému v rozvaze v části C.III.1.

Zastupitelstvo projednalo hospodářský výsledek Základní školy a Mateřské školy Březnice za rok 2017 dne 7. 3. 2018 a schválilo přidělení částky 24 744,56 Kč do rezervního fondu. V rámci dílčího přezkumu hospodaření bylo překontrolováno zaúčtování přidělu do rezervního fondu ve schválené výši.

Hospodářskou činnost příspěvková organizace neprovozuje.

Výsledek hospodaření příspěvkové organizace **za rok 2018** byl vykázán ve výši 48 069,56 Kč, celkové náklady byly vykázány ve výši 7 719 356,70 Kč a celkové výnosy 7 767 426,26 Kč. Částka 48 069,56 Kč odpovídala údajům uvedenému v rozvaze v části C.III.1.

Dohody o pracovní činnosti

Obec měla k 30. 6. 2018 uzavřeny čtyři dohody o pracovní činnosti, a to na práci uklízečky (os.č. 36 – ukončeno k 31. 5. 2018), knihovnice (os.č. 2 – od 2. 1. 2018), na práci kronikářky (os.č. 53) a na úklid obce (os.č. 58). Od 1. 5. 2018 byla na práci uklízečky uzavřena nová dohoda o pracovní činnosti (os.č. 66). Odměny byly vypláceny měsíčně dle uzavřených dohod o pracovní činnosti, což bylo ověřeno na mzdové listy za období leden – květen 2018.

Zjištění:

V případě zaměstnance s os.č. 58 je v dohodě o pracovní činnosti uvedena hodinová odměna ve výši 70,- Kč, což při úvazku 20 hod./měsíc činí 1 400,- Kč. Dle mzdového listu je vypláceno 1 464,- Kč, rozdíl 64,- Kč představuje doplatek do minimální mzdy. Kontrola doporučuje upravit dohodu o pracovní činnosti.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl doložen dodatek č. 1 k os.č. 58, kterým byla s účinností od 1. 9. 2018 zvýšena odměna na částku 74,- Kč/hodinu. Vypláceno bylo dle sjednaného dodatku.

Dále byla doložena dohoda o pracovní činnosti na obsluhu sběrného dvora (os.č. 14), kontrola byla provedena dle mzdových listů za rok 2018.

Dohody o provedení práce

Obec do 30. 6. 2018 uzavřela níže uvedené dohody o provedení práce: v souvislosti s volbami prezidenta (os.č. 29), úklid prostor WC (os.č. 33), práce v lese (os.č. 41), úklid hřiště (os.č. 65), odborný lesní hospodář (os.č. 35). Dohody jsou zakládány v samostatné složce, byla provedena kontrola vazby uzavřených dohod na mzdové listy za období leden - květen 2018.

Zjištění:

1. Byla předložena Dohoda o provedení práce uzavřená na pracovní úkol údržba chodníků. Odměna byla sjednána ve výši 80,- Kč/hodinu. Dle mzdového listu zaměstnankyně s os.č. 19 bylo zjištěno, že v měsíci lednu bylo odpracováno 72 hodin, což bylo ověřeno i na výkaz práce. Při odměně 80,- Kč měla být vyplacena částka 5 760,- Kč, vypláceno bylo 7 200,- Kč. Rozdíl činí 1 440,- Kč a byl vyplácen neoprávněně, je třeba vrátit do rozpočtu obce. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že částka 1 440,- Kč byla vložena do pokladny dne 19. 12. 2018, příjmový pokladní doklad č. 900921.

2. Bylo zjištěno, že řada dohod o provedení práce jsou v platnosti dohody uzavřené již v roce 2016, uzavřeny jsou na dobu neurčitou. Kontrola upozorňuje, že by DPP měly být uzavírány na každý rok samostatně podle momentální potřeby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Příspěvky na činnost zájmových organizací a spolků jsou schvalovány jako součást rozpočtu obce (sportovní klub, myslivci, včelaři, sokol, červený kříž, divadelní společnost). Kromě těchto prostředků jsou poskytovány dotace na základě jednotlivých žádostí.

Byla předložena složka s názvem veřejnoprávní smlouvy (dále jen VPS), dotace, ve které jsou zakládány uzavřené veřejnoprávní smlouvy, kterých bylo v roce 2018 uzavřeno celkem 14. Ke každé VPS byla doložena žádost, event. doklad o čerpání dotace. Žádosti i smlouvy obsahovaly předepsané náležitosti. Jednalo se o následující VPS:

ROSKA PŘEROV, z.p.s. – VPS č. 1/2018 uzavřena 19. 1. 2018 na 5 000,- Kč na náklady související s poskytováním služeb pro občany obce Březnice. Vyplaceno bylo dne 15. 10. 2018, zaúčtováno bylo MD 572 (3543/5229). Prvotní doklady prokazující čerpání dotace byly doloženy.

IZAP Slunečnice, z.ú. – VPS č. 2/2018 ze dne 12. 3. 2018 na 10 000,- Kč, určeno na rozvoj služeb, schváleno radou dne 28. 2. 2018. Vyplaceno bylo 3. 4. 2018, d.č. 404, zaúčtováno bylo na MD 572 (3543/5229). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Dům sociálních služeb Návojná, p.o. – VPS č. 3/2018 uzavřena 12. 3. 2018 ve výši 5 000,- Kč na financování provozních výdajů vzniklých poskytováním služby občanu Březnice. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem 21. 3. 2018, d.č. 350, RO schváleno dne 28. 2. 2018, zaúčtováno bylo MD 572/D 231 (3543/5229).

Myslivecký spolek Kříby Bohuslavice-Březnice, z.s. – VPS č. 4/2018 uzavřena 14. 3. 2018 na 25 000,- Kč na nákup krmiva pro zvěř, radou schváleno 28. 2. 2018. Vyplaceno v hotovosti dne 10. 10. 2018 dokladem č. 900797. Prvotní doklady prokazující čerpání dotace byly doloženy. Zaúčtováno bylo na 1039/5222.

Sportovní klub Březnice – VPS č. 5/2018 ze dne 8. 3. 2018 na 49 000,- Kč na úhradu soustředění, nákup sportovního vybavení, vedení účetnictví, správce sportovního areálu hostování, radou schváleno 28. 2. 2018, vyplaceno bezhotovostním převodem dne 3. 4. 2018 (d.č. 407), zaúčtováno zápisem MD 572 (3419/5222).

Tělocvičná jednota Sokol Březnice – VPS č. 6/2018 ze dne 20. 4. 2018 na 49 000,- Kč, vyplaceno bezhotovostním převodem dne 25. 5. 2018, d.č. 626. Zaúčtováno bylo na MD 572 (3419/5222).

ČSV z.s. – VPS č. 7/2018 uzavřena 20. 4. 2018 na 20 000,- Kč na nákup léčiv pro včelaře, vydávání Zpravodaje pro včelaře, radou schváleno 11. 4. 2018. Vyplaceno bylo dne 22. 10. 2018, zaúčtováno na MD 572 (1019/5222).

Středisko rané péče Educo Zlín, z.ú. – VPS 8/2018 na 5 000,- Kč ze dne 14. 5. 2018 na rozvoj služeb. Schváleno RO dne 22. 5. 2018, středisko poskytuje služby i pro rodinu z Březnice. Vyplaceno bylo 4. 12. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3543/5229).

Zuzana Hanačíková (ochotnický spolek KOČ Březnice) - VPS č. 9/2018 ze dne 25. 4. 2018 na 5 000,- Kč na zajištění tradiční Mikulášské besídky. Radou schváleno dne 22. 5. 2018. Vyplaceno bylo 8. 11. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3419/5492).

A.I.D.S., Amatérská improvizáční divadelní společnost – VPS č. 10/2018 ze dne 20. 4. 2018 na 10 000,- Kč na ušití kostýmů, kulisy a organizaci divadelních představení, radou schváleno 22. 5. 2018, vyplaceno v hotovosti dne 14. 5. 2018 d.č. 900572. Zaúčtováno bylo na MD 572 (3311/5492).

Český červený kříž – VPS č. 11/2018 ze dne 25. 5. 2018 na 15 000,- Kč na dopravu autobusem na zájezd, radou schváleno 22. 5. 2018. Schváleno radou

bylo 22. 5. 2018. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 31. 10. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3599/5222). Žádost o poskytnutí dotace i faktura za dopravu prokazující čerpání dotace byly doloženy.

Římskokatolická farnost Březnice – VPS č. 12/2018 ze dne 25. 5. 2018 na 15 000,- Kč na výdaje spojené s vydáváním časopisu Naše dědiny, radou schváleno 22. 5. 2018. Vyplaceno bylo 28. 11. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3330/5223).

Občanská poradna STROP - VPS č. 13/2018 ze dne 28. 5. 2018 ve výši 3 000,- Kč na náklady související s provozem, schváleno RO dne 22. 5. 2018. Vyplaceno bylo 28. 11. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3543/5229).

Linka bezpečí z.s. - VPS č. 14/2018 ze dne 28. 5. 2018 na částku 3 000,- Kč na náklady související s poskytováním pomoci. Schváleno RO dne 22. 5. 2018. Vyplaceno bylo 28. 11. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3543/5229). Při poskytování dotací je praxe taková, že finanční příspěvky jsou vypláceny až po předložení prvotních dokladů jednotlivými příjemci dotací.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2018 měla obec smluvně zajištěny, případně přislíbeny tyto účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

Účelový znak	Určený účel dotace	Čerpání v Kč
13013	Dotace na akt. politiku zaměstnanosti (4116)	41 770,00
13101	Dotace na akt. politiku zaměstnanosti (4116)	64 188,00
98008	Dotace na volby (4111)	26 000,-
98187	Dotace na volby (4111)	45 000,-
17928	Dotace na dětské hřiště (4216)	400 000,-
00020	Dotace pro SDH (4222 a 4122)	142 000,-
00120	Dotace na autobusové zastávky (4222)	659 000,-
00070	Dotace na les	21 793,-
29014	Dotace na les (4116)	86 799,00
17969	Dotace na chodník – MMR (4216)	3 173 385,13
17968	Dotace na chodníky – MMR (4216)	186 669,71
15974	Dotace na sběrný dvůr (4216)	3 758 192,44
09014	Dotace na traktor (4213)	205 000,-

ÚZ 09014 Dotace na traktor (4213)

Obec získala z prostředků SZIF dotaci na pořízení traktoru pro práci v lesích ve výši 205 000,- Kč. Dohoda o poskytnutí dotace byla podepsána dne 13. 12. 2018. Doložena byla Kupní smlouva uzavřená dne 12. 7. 2018 se společností AGROTECHNIC MORAVIA a.s., Olomouc. Kupní cena byla sjednána ve výši 845 790,- Kč. Traktor byl zařazen do majetku pod inv.č. 605 dne 31. 10. 2018 ve výši 624 000,- Kč (tj. bez DPH). Částka 205 000,- Kč byla připsána na účet obce dne 14. 5. 2019.

ÚZ 00020 Dotace pro SDH (4222 a 4122)

Byla předložena Smlouva o poskytnutí dotace č. D/0038/2018/KH uzavřená dne 21. 3. 2018 se Zlínským krajem, na základě které obec získá dotaci ve výši 142 000,- Kč na vybavení jednotky SDH Březnice. Realizace projektu musí být ukončena nejpozději do 31. 10. 2018. Předložena byla faktura ze dne 27. 4. 2018 od Požární bezpečnosti s.r.o., Jihlava za nákup plovoucího čerpadla, zásahového kompletu, obuvi v celkové výši 211 391,- Kč. Faktura byla uhrazena 30. 4. 2018. Částka 142 000,- Kč byla připsána na účet obce dne 23. 10. 2018 a byla zapojena do rozpočtu obce (4222 – 38 000,- Kč, 4122 – 104 000,- Kč).

ÚZ 00120 Dotace na autobusové zastávky (4222)

Byla předložena Smlouva o poskytnutí dotace č. D/2523/2018/STR uzavřená dne 14. 6. 2018 se Zlínským krajem, na základě které obec získá dotaci ve výši 659 000,- Kč na Komplexní úpravu autobusových zastávek a přístřešků v obci Březnice. Realizace projektu musí být ukončena nejpozději do 30. 11. 2018. Dotační prostředky byly připsány na účet obce dne 2. 11. 2018 a byly zapojeny do rozpočtu obce. Čerpání dotace bylo doloženo smlouvou o dílo č. 43/2018 ze dne 13. 8. 2018 uzavřenou se společností mmcité 1 a.s., Bílovice u Uherského Hradiště. Smluvní cena byla sjednána ve výši 1 090 651,- Kč bez DPH, tj. 1 319 688,- Kč vč. DPH.

ÚZ 00070 Dotace na les (4122)

Obec má na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/2093/2018/ŽPZE ze dne 7. 6. 2018 slíbenou z prostředků Zlínského kraje neinvestiční dotaci na nákup prostředků na hubení a monitorování lýkožrouta ve výši 12 100,- Kč. Doloženy byly faktury od společnosti MERCATA LES s.r.o. ve výši 8 250,- Kč a 8 414,- Kč. Obec na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/2146/2018/ŽPZE ze dne 7. 6. 2018 získala z prostředků Zlínského kraje neinvestiční dotaci na vnášení stanovištně vhodných dřevin a zřizování oplocenek a oplůtků ve výši 9 693,- Kč. Realizace projektu musí být ukončena nejpozději k datu 31. 10. 2018. Čerpání dotace ve výši 9 693,- Kč bylo doloženo fakturami ve výši 4 800,- Kč a 6 268,- Kč.

ÚZ 29014 Dotace na les (4116)

Obec získala z prostředků Zlínského kraje neinvestiční dotaci na umělou obnovu sadbou dotaci ve výši 45 675,- Kč a 34 524,- Kč. Prvotní doklady prokazující čerpání dotace byly doloženy.

ÚZ 17968 Dotace na chodník (4216)

Obec obdržela Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z prostředků Ministerstva pro místní rozvoj č.117D03B000267, na základě které by měla obec získat dotaci na akci s názvem „Chodník v úseku 1.Zámeček – Obecní úřad, 2. Červený – odbočka Filip“ ve výši 4 817 192,40 Kč. Jedná se o dotaci Ex post. Realizace akce má být ukončena 15. 9. 2018, dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce má být předložena do 15. 9. 2019. Celkové předpokládané náklady na akci činí 5 352 436,- Kč. Částka 3 360 054,84 Kč byla připsána na účet ČNB dne 11. 10. 2018. Účetně byla vedena na 042 0036. Čerpání dotace bylo doloženo fakturu od ALPINE Bau CZ a.s. Valašské Meziříčí ve výši 415 465,49 Kč, ve výši 946 447,80 Kč a ve výši 2 133 111,01 Kč. Dále byly doloženy faktury za autorský dozor a technický dozor investora, za výkon zadavatelských činností, za zaměření, DUR a zajištění stavebního povolení a další.

ÚZ 15974 Dotace na sběrný dvůr (4216)

Obec obdržela Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z prostředků Ministerstva životního prostředí č.115D314020347, na základě které získala dotaci na akci s názvem „Sběrný dvůr Březnice“ ve výši 3 758 192,44 Kč. Jedná se o dotaci Ex post. Realizace akce má být ukončena 1. 1. 2019, dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce má být předložena do 1. 7. 2019. Celkové předpokládané náklady na akci činí 4 440 868,46 Kč. Dotační prostředky byly připsány na účet obce dne 27. 9. 2018 a byly zapojeny do rozpočtu obce. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou od dodavatele PORR a.s. ve výši 4 132 152,23 Kč ze dne 13. 6. 2018, dále byly doloženy faktury za odměnu za získání dotace, za uveřejnění VZ na profilu zadavatele, za služby při realizaci projektu, za zpracování analýzy produkce odpadů, za zpracování žádosti o dotaci do OPŽP, za manažerské řízení projektu a za autorský dozor. Účetně bylo vedeno na 042 0032, na kterém bylo k 1. 1. 2018 vykázáno celkem 342 397,- Kč. Sběrný dvůr byl v květnu 2018 zařazen do majetku pod inv.ř. 604 ve výši 3 913 224,03 Kč plus na MD 022 bylo zařazeno vybavení sběrného dvora.

ÚZ 17928 Dotace na hřiště

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 6. 9. 2018 má obec z prostředků MMR přislíbenou dotaci na akci „Březnice – Rekonstrukce hřiště v místní části Vyhlídka“ ve výši 400 000,- Kč. Realizace akce má být dle rozhodnutí ukončena do 31. 10. 2018. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou od společnosti Drimal play, s.r.o., Mysločovice ve výši 369 655,- Kč ze dne 13. 7. 2018 za výrobu a montáž herních prvků, dále fakturu za zpracování žádosti o dotaci ve výši 10 000,- Kč, fakturu od společnosti Florstyl s.r.o., Kunovice za sadové úpravy hřiště ze dne 31. 7. 2018 ve výši 243 552,- Kč a fakturu za projekt sadových úprav ve výši 10 406,- Kč. Jedná se o dotaci Ex ante, finanční prostředky byly připsány na účet obce dne 12. 10. 2018 a byly zapojeny do rozpočtu obce.

ÚZ 98008 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb **prezidenta ČR** obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 000,- Kč (6118). Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků vč. refundace mzdy (17 340,- Kč), nákupem kancelářských a úklidových potřeb (368,- Kč), nákupem služeb (1 243,- Kč), vyúčtováním cestovného (359,- Kč) a poskytnutím stravného (1 872,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 21 182,- Kč, nevyčerpano zůstalo 4 818,- Kč. Vraceno bylo 29. 1. 2019.

Zjištění:

Na položku 6118/5021 byla zaúčtována refundace jednoho člena volební komise ve výši 996,- Kč, uhrazené refundace patří na položku 5019. Proučtování opravy bylo ověřeno v rámci závěrečného přezkumu hospodaření obce.

ÚZ 98187 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb **do Senátu Parlamentu ČR** a do obecního zastupitelstva obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 45 000,- Kč (6115). Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (26 049,- Kč), nákupem kancelářských a úklidových potřeb (864,- Kč), vyúčtováním cestovného (352,- Kč) a poskytnutím stravného (1 872,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo prokázáno ve výši 29 137,- Kč, **nevyčerpano zůstalo 15 863,- Kč. Vraceno bylo 29. 1. 2019 ve výši 16 623,- Kč.**

Zjištění:

Výše uvedené částky byly doloženy prvotními doklady a byly v plné výši prokázány. Dne 29. 1. 2019 **byla vrácena** nevyčerpaná **dotace** ve výši 16 623,- Kč, tj. **o 760,- Kč více**. Bylo zjištěno, že chybným účtováním ÚZ bylo do celkového vyúčtování zahrnuto na stravné o 140,- Kč více a na mzdy naopak o 900,- Kč méně.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Na jednání ZO dne 24. 1. 2018 byla projednána žádost o **prodej** části obecního pozemku p.č. 2781/1 o výměře cca 346 m², o který požádali manželé **Henzlovi**. Zastupitelstvo vyslovilo souhlas s vypracováním geometrického plánu s tím, že veškeré náklady s prodejem nese kupující. Na jednání ZO dne 7. 3. 2018 byl schválen záměr prodeje pozemku p.č. 2781/3 o výměře 350 m². Vyvěšeno na úřední desce obce bylo v období 9. 3. 2018 až 6. 6. 2018. Uzavření kupní smlouvy bylo schváleno ZO dne 6. 6. 2018, cena byla stanovena na 30,- Kč/m². Kupní smlouva byla podepsána dne 6. 6. 2018, celková kupní cena byla ve výši 10 500,- Kč, uhrazeno bylo v hotovosti dne 13. 6. 2018 (3639/3111), zaúčtováno bylo zápisem MD 261/D 647. Návrh na vklad byl podán 25. 6. 2018, úbytek na účtu 031 0200 byl zaúčtován ve výši 10 500,- Kč.

Na jednání ZO dne 7. 3. 2018 byl schválen záměr **prodeje** pozemku p.č. 2634/11 o výměře 204 m² (Staňkovi), cena byla stanovena 100,- Kč/m² (**Staňkovi**). Vyvěšeno na úřední desce obce bylo v období 9. 3. 2018 až 6. 6. 2018.

Uzavření kupní smlouvy bylo schváleno ZO dne 6. 6. 2018. Kupní smlouva byla podepsána dne 6. 6. 2018, celková kupní cena byla ve výši 20 400,- Kč. Uhrazeno bylo bezhotovostním převodem dne 25. 6. 2018 (3639/3111), zaúčtováno bylo zápisem MD 231/D 647. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 15. 11. 2018. Z účtu 031 0300 bylo odúčtováno ve výši 1 306,- Kč.

Na jednání ZO dne 7. 3. 2018 byl schválen záměr **směny** obecních pozemků p.č. 2690/7 o výměře 75 m² a 2689/4 o výměře 363 m² za pozemky p.č. 58/1 o výměře 555 m² a p.č. 70 o výměře 49 m² (**Semelovi**). Vyvěšeno na úřední desce obce bylo v období 13. 3. 2018 – 6. 6. 2018. Směna byla ZO schválena 6. 6. 2018. Směnná smlouva byla doložena, právní účinky návrhu na vklad nastaly k 28. 11. 2018. Ve smlouvě je uvedeno, že vyrovnání směnné smlouvy je bezplatné. Hodnota vyřazovaných pozemků byla ve výši 4 056,- Kč. Tato částka byla zaúčtována zápisem mínus 031 0300, plus 031 0500.

Zjištění:

Směna pozemků nebyla zaúčtována dle platné legislativy, nebylo účtováno na účtech 311, 647, 321, 554. Kontrola upozorňuje, že doporučený postup při účtování o směně pozemků vycházející z platných předpisů je uveden na stránkách krajského úřadu.

Na jednání ZO dne 7. 3. 2018 byla schválena **koupě** pozemku p.č. 2074/4 o výměře 48 m² za kupní cenu 30,- Kč/m² od majitelů Martina Čapková a Vlastislav Hozík. Do 31. 12. 2018 nebylo realizováno.

Na jednání ZO dne 6. 6. 2018 byl schválen záměr **prodeje** pozemku p.č. 152/3 o výměře 158 m², o který požádali **Zuzana Hanáčiková a Libor Buchta**. Zveřejněno na úřední desce bylo 13. 6. – 12. 9. 2018. Kupní smlouva byla podepsána dne 1. 10. 2018, kupní cena byla sjednána v celkové výši 4 740,- Kč. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 3. 10. 2018. Zaúčtováno bylo zápisem MD 261/D 647, uhrazeno bylo dne 1. 10. 2018. Pozemek byl vyřazen z účtu 031 0400 ve výši 1 580,- Kč.

V období 16. 8. – 12. 9. 2018 byl zveřejněn záměr **prodeje** pozemku p.č. 1916/36 o výměře 27 m², a to společnosti Antilia Servis, s.r.o. Zastupitelstvo schválilo prodej dne 12. 9. 2018. Kupní smlouva byla podepsána dne 16. 10. 2018. Kupní cena byla sjednána ve výši 43 200,- Kč, uhrazena byla v hotovosti dne 16. 10. 2018. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 16. 10. 2018. Zaúčtováno bylo na MD 261/D 647, Pozemek nebyl zaúčtován zápisem MD 554/D 031, neboť nebyl v evidenci pozemků zaevidován.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 20. 7. 2004 s **Českomoravskou záruční a rozvojovou bankou, a.s.** smlouvu o úvěru č. 2003-3490 UV ve výši 8 085 000,- Kč na financování stavební a technologické části stavby **Březnice-vodovod I. etapa**. Splácení jistiny je stanoveno ve výši 149 800,- Kč vždy k poslednímu dni kalendářního čtvrtletí. Konečná splatnost úvěru je 31. 3. 2019. Stav úvěrového účtu č. 4564000100/4300 byl k 1. 1. 2018 ve výši 744 800,- Kč. Na účet jsou převáděny finanční prostředky potřebné na úhradu splátky jistiny až před její platbou. Zůstatek úvěrového bankovního účtu odpovídal nesplacenému zůstatku úvěru vykázanému na účtu 451-Dlouhodobé úvěry. Splátky jistiny byly prováděny dle splátkového kalendáře, v roce 2018 bylo uhrazeno celkem 599 200,- Kč, na účtu 451 0200 byl vykázan celkový nesplacený zůstatek ve výši 145 600,- Kč, stejná částka byla vykázána na výpisu z bankovního úvěrového účtu u ČZRB č. 4/2018. Rozdíly nebyly zjištěny.

Úvěr je jištěn zástavou nemovitého majetku:

pálenice: budova čp. 520 (jiná stavba) na parcele č. 284/4 (1 904 000,- Kč), pozemek parcela č. 284/4 o výměře 216 m², pozemek parcela č. 284/1 o výměře 2 595 m², pozemek parcela č. 284/2 o výměře 1 019 m², pozemek parcela č. 284/3 o výměře 655 m² (LV 10001) v celkové hodnotě

319 353,- Kč – ověřeno na výpis podrozvahové evidence zastaveného majetku vedené v programu Gordic. celková hodnota zástavy dle podkladů z účetnictví dělá 9 290 171,- Kč. Zastavený majetek je evidován na podrozvahovém účtu 909 0300 – úvěr vodovod.

Smlouvy o věcných břemenech

Na jednání ZO dne 7. 3. 2018 byla schválena smlouva o zřízení věcného břemene se společností E.ON. Distribuce, a.s. č. OT-014330035962/001, která se týká pozemku p.č. 394/3 (**stavba Březnice, Lochman, přípojka NN**). Úplata za zřízení věcného břemene byla dohodnuta ve výši 10 000,- Kč plus DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene byla uzavřena dne 20. 3. 2018, právní účinky vkladu práva nastaly k 17. 4. 2018, pozemek p.č. 394/3 byl přeúčtován na účet 031 0401 ve výši 183 762,- Kč (z 031 0400). Částka 12 100,- Kč byla zaúčtována na základě vydané faktury č. 201821 zápisem MD 311/D 602, 343. Uhrazeno bylo 22. 6. 2018, zaúčtováno bylo na MD 231/D 311 (3639/2119).

Na jednání ZO dne 6. 6. 2018 byla schválena smlouva o zřízení věcného břemene se společností E.ON. Distribuce, a.s. č. OT-014330044551/001, která se týká pozemku p.č. 2056/1 a 2072/1 (**stavba Březnice, Šmigurová, přípojka NN**). Úplata za zřízení věcného břemene byla dohodnuta ve výši 10 000,- Kč plus DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene byla uzavřena dne 15. 6. 2018. Návrh na vklad byl podán 3. 7. 2018. Pozemek p.č. 2056/1 byl přeúčtován na účet věcných břemen 031 0401 ve výši 2 610,- Kč, pozemek p.č. 2072/1 byl zatížen věcným břemenem již z minulých období.

Na jednání ZO dne 6. 6. 2018 byla schválena smlouva o zřízení věcného břemene se společností E.ON. Distribuce, a.s. č. OT-014330041363/002, která se týká pozemku p.č. 782/2, 812/1 a 923 (**stavba Březnice, Dobiáš, přípojka NN**). Úplata za zřízení věcného břemene byla dohodnuta ve výši 10 000,- Kč plus DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene byla uzavřena dne 15. 6. 2018. Návrh na vklad byl podán 3. 7. 2018. Pozemek p.č. 782/2 byl přeúčtován na účet věcných břemen 031 0401 ve výši 4 059,- Kč, pozemek p.č. 812/1 na účet 031 0301 ve výši 1 230,- Kč. Pozemek p.č. 923 byl zatížen věcným břemenem již z minulých období.

Na jednání ZO dne 6. 6. 2018 byla schválena smlouva o zřízení věcného břemene se společností E.ON. Distribuce, a.s. č. OT-014330046149/001, která se týká pozemku p.č. 405 a 1140/2 (**stavba Březnice, Zelinová, kabel NN**). Úplata za zřízení věcného břemene byla dohodnuta ve výši 11 400,- Kč plus DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene byla uzavřena dne 15. 6. 2018. Návrh na vklad byl podán 3. 7. 2018. Pozemek p.č. 1140/2 byl přeúčtován na účet věcných břemen 031 0301 ve výši 5 690,- Kč.

Dále byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 26. 9. 2018 uzavřená se společností E.ON. Distribuce, a.s., která se týkala pozemku p.č. 160 a p.č. 100 a stavby s názvem „Březnice, Víšenka, úprava přípojky NN“. Úplata za zřízení věcného břemene byla dohodnuta ve výši 10 000,- Kč plus DPH. Návrh na vklad byl podán 11. 10. 2018. Pozemek p.č. 100 byl přeúčtován na účet věcných břemen 031 0401 ve výši 436 773,- Kč, pozemek p.č. 160 byl zatížen věcným břemenem z minulého období.

Majetek zatížený věcným břemenem je veden v účetnictví analyticky, a to na účtu 031/0301, 0401 a 0501.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměry o nakládání s majetkem obce byly průběžně projednávány v radě, příp. zastupitelstvu obce a následně vyvěšovány na úřední desce obce v souladu s ust. § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění – bylo ověřeno dle evidence úřední desky. Zveřejnění proběhlo v elektronické i fyzické podobě. Seznam písemností zveřejňovaných na úředních deskách obce byl předložen.

Konkrétní záměry o nakládání s majetkem jsou popsány v části Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod). Kromě těchto písemností byly doloženy záměry obce týkající se výpůjčky nemovitého majetku, zejména v souvislosti s výstavbou nových rodinných domů.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Do 30. 6. 2018 bylo provedeno poptávkové řízení na projekt s názvem „**Komplexní úprava autobusových zastávek a přístřešků v obci Březnice**“. Kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena. Na základě výzvy podali své nabídky tři uchazeči, z nichž byla jako vítězná vyhodnocena nabídka společnosti mmcitě 1 a.s., Bílovice ve výši 1 090 651,- Kč vč. DPH. Smlouva byla s vybraným uchazečem podepsána dne 13. 8. 2018, termín plnění byl sjednán do 7 týdnů od podpisu smlouvy. Zveřejněno na profilu zadavatele bylo 21. 8. 2018.

Dále bylo realizováno výběrové řízení na dodavatele akce „**Chodník v úseku OÚ – Zámeček**“ a „**Chodník v úseku od Červeného – Filip**“. Výběrové řízení realizovala pro obec společnost MCI Servis, s.r.o., Zlín. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu dle metodického pokynu poskytovatele dotace IROP. Předpokládaná hodnota VZ byla 4 200 000,- Kč. Jediným hodnotícím kritériem byla ekonomická výhodnost nabídky. Výzva k podání nabídek byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 1. 2018. Své nabídky podaly 4 společnosti. Vybrána byla společnost ALPINE Bau CZ, a.s. Valašské Meziříčí, která předložila nejnižší nabídku ve výši 3 495 024,- Kč vč. DPH. Výběr dodavatele byl schválen ZO dne 7. 3. 2018. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 4. 4. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele byla 4. 4. 2018.

Dále bylo realizováno poptávkové řízení na **Opravy místních komunikací**. Své nabídky podaly tři společnosti, hodnotícím kritériem byla cena díla. Vybrána byla společnost Správa a údržba silnic Zlínska, s.r.o., která předložila nejnižší nabídku ve výši 880 377,87 Kč bez DPH, tj. 1 065 257,22 Kč vč. DPH. Výběr dodavatele byl schválen ZO dne 7. 3. 2018. Smlouva o dílo byla podepsána dne 20. 4. 2018, termín plnění byl dohodnut do 31. 5. 2018. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 24. 4. 2018.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola příspěvkové organizace byla provedena zřizovatelem dne 7. 11. 2018, předmětem kontroly byly dodavatelské faktury, kontrola čerpání nákladových účtů 501, 511, 518 a 521, rozvaha 1-9/2018, dále namátková fyzická kontrola nakoupeného majetku. Z předloženého Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly nevyplývalo, že by byly v hospodaření příspěvkové organizace zjištěny nesrovnalosti.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Rada obce se ke svému jednání schází pravidelně měsíčně, případně dle aktuální potřeby i častěji. Byly předloženy zápisy z jednání rady obce Březnice včetně přijatých usnesení. Jednání se uskutečnila ve dnech 17. 1. 2018, 28. 2. 2018, 11. 4. 2018 a 22. 5. 2018.

V závěru roku se jednání RO uskutečnila dne 11. 7., 15. 8., 5.9., 21. 11. a 12. 12. 2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo se ke svému jednání schází zpravidla čtvrtletně. Byly předloženy zápisy z jednání včetně přijatých usnesení a podkladového materiálu k projednávaným skutečnostem. Jednání se uskutečnila ve dnech 24. 1. 2018, 7. 3. 2018 a 6. 6. 2018.

V rámci závěrečného přezkumu byly předloženy zápisy ze zasedání dne 12. 9. 2018, 1. 11. 2018 (ustavující) a 6. 12. 2018.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Vnitřní směrnice č. 28 – Peněžní fond obce Březnice byla schválena na ustavujícím zasedání ZO dne 1. 11. 2018. Tvorba fondu byla schválena v objemu 7 000,- Kč/rok na jednoho zaměstnance, který pracuje v hlavním pracovním poměru na dobu neurčitou nebo dlouhodobě uvolněného člena ZO. Čerpání

prostředků probíhá přímo z rozpočtu obce, úhrady z běžného účtu. Celková výše prostředků odpovídá přímo úměrně výši sjednaného pracovního úvazku. Prostředky fondu je možno čerpat na rekreace, kulturní akce a na tělesný rozvoj zaměstnanců. Pokud si zaměstnanec v daném roce finanční prostředky nevyčerpá, nelze je v následujícím roce uplatnit. Nejzazší termín pro vyúčtování příspěvků v příslušném kalendářním roce je 15. prosince daného roku. Účinnost peněžního fondu byla stanovena od 1. 11. 2018.

Finanční příspěvek byl v roce 2018 plně vyčerpán, doloženy byly prvotní doklady prokazující čerpání u pěti zaměstnanců a uvolněných zastupitelů, a to v souladu se schváleným statutem.

Zjištění:

Předpis příspěvku byl zaúčtován na MD 528/D 335, čerpání příspěvku bylo zaúčtováno zápisem MD 335/D 261 (6171/5499). O peněžním fondu nebylo v hlavní knize na účtu 419 účtováno vůbec. Kontrola upozorňuje, že je **třeba tvorbu fondu proúčtovat zápisem MD 401/D 419, čerpání pak na MD 419/D 401 a na MD 528/D 261/231 (6171/5499).**

Právo provádění dalších kontrol Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol

B. Zjištění

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

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 právními 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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 22 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

§ 32 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

§ 37 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činností".

§ 37 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činností".

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 72 Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 29 odst. 1 Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Inventarizace účtu 314 nebyla řádně provedena, uhrazené zálohy ani zůstatek na účtu nebyly prokázány. **NAPRAVENO**

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 4 odst. 5 Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. Zastupitelstvo dne 8. 3. 2017 schválilo rozpočet jako vyrovnaný s částkou 21 812 500,- Kč, tj. příjmy i výdaje byly schváleny ve výši 21 812 500,- Kč. Ve skutečnosti se jednalo o rozpočet schodkový. Součástí příjmů byla změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech ve výši 3 399 000 Kč a součástí výdajů byla splátka úvěru ve výši minus 599 000 Kč.

Do výkazu Fin2-12 bylo zavedeno na straně příjmů ve výši 18 413 500 Kč (21 812 500 – 3 399 000) a na straně výdajů ve výši 22 411 500 Kč (21 812 500 + 599 000). Schodek byl tedy ve výši 3 998 000 Kč. Zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech byl k 31. 12. 2016 ve výši 3 396 612,41 Kč. Z uvedeného vyplývá, že zastupitelstvo schválilo nekrytý rozpočet ve výši 601 387,59 Kč (3 998 000 – 3 396 612,41). **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Březnice za rok 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 Březnice za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,70 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Březnice dne 12. června 2019

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Josef Hutěčka, DiS., starosta obce Březnice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 12. června 2019

Josef Hutěčka, DiS.
starosta

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Březnice

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Příloha č. 1**Plnění rozpočtu k 31. 12. 2018**

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	15 420 000	17 443 000	17 514 796,61
Nedaňové příjmy	1 868 000	2 053 000	2 068 168,96
Kapitálové příjmy	0	79 000	78 840,00
Přijaté transfery	4 191 900	8 853 900	52 493 988,88
Kons. příjmů			- 43 634 291,60
Příjmy po kons.	21 479 900	28 428 900	28 521 502,85
Běžné výdaje	12 007 000	18 944 000	56 649 511,19
Kapitálové výdaje	14 420 000	14 432 000	12 859 141,12
Kons. výdajů			- 43 634 291,60
Výdaje po kons.	26 427 000	33 376 000	25 874 360,71
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+2 647 142,14
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2018			8 960 675,05
- splátky úvěrů (8124)			- 599 200,00
+ 8901			- 1 089,20
+ počáteční stav pokladny (6040)			+36 378,00
-konečný stav pokladny k 30. 6. 2018 (6040)			-10 002,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2018			11 033 903,99

Příloha č. 2.**Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů**

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2018		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	42 548,00	42 548,00	0,00	software
019	Ost.dlouh.nehm.majetek	577 653,00	577 653,00	0,00	územní plán, digit.povod.plán
021	Stavby	171 818 950,64	171 818 950,64	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	5 886 825,00	5 886 825,00	0,00	
028	Drobný DHM	5 148 454,08	5 148 454,08	0,00	
031	Pozemky	63 768 302,00	63 768 302,00	0,00	
032	Kulturní předměty	101 000,00	101 000,00	0,00	

042	Nedok.dl.hmotný majetek	3 709 178,40	3 709 178,40	0,00	
069	Ost.dlouh.finanční majetek	46 140,00	46 140,00	0,00	Akcie ČS-200 ks á 1 000,- Kč
112	Materiál na skladě	282,00	282,00	0,00	
231	Základní běžný účet	11 033 903,99	11 033 903,99	0,00	
261	Pokladna	10 002,00	10 002,00	0,00	
263	Ceniny	41 903,00	41 903,00	0,00	Známky
311	Odběratelé	317 941,65	317 941,65	0,00	
314	Krátkod. poskytnuté zálohy	259 685,60	259 685,60	0,00	
315	Jiné pohled. z hlavní činnosti	5 567,00	5 567,00	0,00	
321	Dodavatelé	264 456,76	264 456,76	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	3 900,00	3 900,00	0,00	
331	Zaměstnanci	161 317,00	168 600,00	0,00	
335	Pohledávky za zaměstnanci	2 360,00	2 360,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	50 899,00	50 899,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	24 208,00	24 208,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	15 012,00	15 012,00	0,00	
343	Daň z přidané hodnoty	59 587,00	59 587,00	0,00	
346	Pohled.za vybr.ústř.vl.instit.	205 000,00	205 000,00	0,00	
374	Krátk.přijaté zálohy na transf.	226 441,00	226 441,00	0,00	
381	Náklady příštích období	7 260,00	7 260,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	261 545,60	261 545,60	0,00	
451	Dlouhodobé úvěry	145 600,00	145 600,00	0,00	