Krajský úřad
Zlínského kraje

Klasifikace: chráněný dokument

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Březnice Březnice 485 760 01 Zlín 1

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
30. dubna 2020	Ing. Dana Vaňková	KUZL 38604/2019	KUSP 38604/2019 EKO

Zpráva č. 70/2019/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březnice, IČ: 48471828 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **18.9.2019 - 23.9.2019** (dílčí přezkoumání)
27. 4. 2020 - 30. 4. 2020 (konečné 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 22. 7. 2019.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 30. 4. 2020

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 úřední desce obce v období 12. 2. – 6. 3. 2019, příjmy byly navrženy ve výši 19 935 700,- Kč, výdaje ve výši 29 858 000,- Kč (plus splátka úvěru ve výši 150 000 Kč). Návrh rozpočtu byl zveřejněn také v elektronické podobě, což bylo ověřeno na webových stránkách obce.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu obec hospodařila na základě rozpočtového provizoria schváleného na jednání zastupitelstva obce dne 6. 12. 2018. 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. Schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce obce v období 18. 12. 2018 až 7. 3. 2019. Na jednání ZO dne 27. 11. 2019 bylo schváleno rozpočtové provizorium na rok 2020 s tím, že obec v době provizoria bude hradit pouze běžné provozní výdaje bez investičních akcí a současně bude hradit provozní neinvestiční příspěvek zřízené PO. Schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce obce v období 29. 11. 2019.
Rozpočtová opatření	Do 31. 8. 2019 byla provedena jedna změna rozpočtu, která byla schválena zastupitelstvem obce na jednání 5. 6. 2019 (RO č. 1 byly zvýšeny příjmy i výdaje o 61 000,- Kč, vyvěšeno od 10. 6. 2019). Celkem byly do 31. 8. 2019 příjmy i výdaje zvýšeny o 61 000,- Kč. Schválené změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12. **V rámci závěrečného přezkumu** hospodaření bylo předloženo RO č. 2 schválené dne 11. 9. 2019 (navýšení P i V o 213 000,- Kč, vyvěšeno bylo 12. 9. 2019), RO č. 3 schválené dne 27. 11. 2019 (změny v rámci schválených příjmů a výdajů, vyvěšeno bylo 29. 11. 2019) a RO č. 4 schválené dne 22. 1. 2020 (navýšení příjmů i výdajů o 795 tis. Kč, zveřejněno dne 23. 1. 2020). Celkem byly do 31. 12. 2019 příjmy i výdaje zvýšeny o 1 069 000,- Kč. Schválené změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12. 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Březnice na rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce dne 6. 3. 2019 (č. 02-04-19) 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 19 935 700,- Kč a na straně výdajů ve výši 29 977 000,- Kč. Schodek ve výši 10 041 300,- Kč byl kryt finančními prostředky minulých let, k 31. 12. 2018 bylo na účtu celkem 11 033 903,99 Kč. Závazným ukazatelem byla schválena absolutní výše příjmů a výdajů. Na elektronické úřední desce byl schválený rozpočet zveřejněn od 22. 3. 2019, 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 2019 neinvestiční příspěvek na provoz ve výši 1 295 000,- Kč, do 31. 12. 2019 bylo převedeno celkem 1 186 200,- Kč. Částka 108 800,- Kč nebyla převedena omylem, bude přeposláno škole v roce 2020. Závazný ukazatel byl příspěvkové organizaci sdělen písemně dne 7. 3. 2019.

V **návrhu rozpočtu** Základní školy **na rok 2019** byly uvedeny náklady a výnosy ve shodné výši 1 459 000,- Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn 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 rámci závěrečného přezkumu hospodaření za rok 2018.

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

Návrh rozpočtu ZŠ a MŠ Březnice na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce v období 2. 12. až 18. 12. 2019 a počítal s náklady a výnosy ve shodné výši 9 060 tis. Kč. Rada obce schválila rozpočet dne 18. 12. 2019. Schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce obce dne 30. 12. 2019.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu Základní školyna roky 2020 a 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce v období 2. 12. – 18. 12. 2019. Schváleno bylo radou obce dne 18. 12. 2019, **po schválení** byla písemnost vyvěšena dne 30. 12. 2019.

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.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky **2020 – 2024** byl schválen na jednání ZO dne 27. 11. 2019, 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 5. 11. 2019 do 28. 11. 2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce dne 29. 11. 2019.

Závěrečný účet

Byl předložen závěrečný účet obce Březnice za rok 2018. Závěrečný účet byl projednán v zastupitelstvu obce dne 27. 6. 2019, schválen byl s výhradou, současně byla přijata nápravná opatření. Současně byla projednána a schválena Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018. Návrh závěrečného účtu obce byl vyvěšen na elektronické úřední desce obce od 12. 6. 2019 do 27. 6. 2019, vyvěšeno bylo rovněž na fyzické úřední desce. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn 28. 6. 2019, což bylo překontrolováno na webových stránkách obce v rámci dílčího přezkumu hospodaření.

Účetní závěrka obce za rok 2018 byla schválena zastupitelstvem na jednání dne 27. 6. 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl doložen.

Bankovní výpis

Obec při své činnosti používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2019:

Komerční banka – č.ú. 27224661/0100 (ZBÚ 231 0010)	5 954 242,02 Kč
ČMZRB – č.ú. 4564000100/4300 (úvěr.účet – 231 0013)	0,00 Kč
KB-č.ú. 94-4959050647/0100 (termín.vklad – 231 0015)	11 250 400,00 Kč
ČNB – č.ú. 94-611661/0710 (231 019)	724 481,76 Kč
Celkem	17 929 123,78 Kč

Výše uvedené zůstatky byly překontrolovány na bankovní výpisy a byly porovnány se zůstatky uvedenými v hlavní knize k 31. 12. 2019. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Evidence poplatků Byla předložena evidence poplatků za odpad (500,- Kč/380,- Kč), 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 2019 byly zaúčtovány poplatky za SKO občanů v celkové výši 630 000,- Kč dokladem č. 3008 zápisem MD 315 0130/D 606 0300 (pol. 1340), poplatky za psy dokladem č. 3009 v celkové výši 20 000,- 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. 2019 bylo dle údaje vykázaného na položce 1340-Poplatky za odpad vybráno 662 640,- Kč oproti rozpočtovaným 662 000,- Kč. Na pol. 1341-Poplatek ze psů bylo vybráno 31 000,- Kč oproti rozpočtovaným 31 000,- Kč.

Dále byly na pol. 1343 zaúčtovány poplatky za užívání veřejného prostranství ve výši 9 000,- Kč oproti rozpočtovaným 9 000,- Kč.

Hlavní kniha Byla předložena hlavní kniha účetnictví (za SU a AU) za období 13/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků Inventarizace majetku proběhla ke dni 31. 12. 2019. 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 – 172 673 116,64 Kč
Hodnota účtu 021 byla v roce 2019 povýšena o celkovou částku 854 166,- Kč. Jednalo se o zařazení pergoly u sálu ve výši 361 212,- Kč (inv.č. 630, zařazeno v 5/2019), oplocení a brány za hřbitovem ve výši 47 775,- Kč (inv.č.631, zař. v 5/2019), aktiv Pointu u Filipa ve výši 80 426,- Kč (inv.č. 632, zař. v 6/2019), kvarteta u Filipa ve výši 34 146,- Kč (inv.č. 633, zař. v 6/2019), rozcestník u Filipa ve výši 16 337,- Kč (inv.č. 634, zař. v 6/2019), plot na hřišti na Vyhlídce ve výši 62 200,- Kč (inv.č. 635, zař. v 9/2019), most za Trňákovo ve výši 148 500,- Kč (inv.č. 636, zař. v 10/2019), most Ke Kohútce ve výši 51 850,- Kč (inv. č. 637, zař. v 10/2019) a pergola u hospody ve výši 51 720,- Kč (inv.č. 638, zař. v 10/2019). Vyřazena z účtu nebyla žádná položka. Položkový soupis účtu dle jednotlivých analytických účtů byl doložen. Bylo ověřeno rovněž zařazení namátkou vybraného nově pořízeného majetku do sestavy odpisů.
Zjištění:
Dle hlavní knihy byl na účtu 021 0400 zařazen majetek ve výši 200 350,- Kč a na účtu 021 0600 majetek ve výši 653 816,- Kč. Dle inventurního soupisu zpracovaného programem KEO byly všechny výše uvedené nově pořízené položky zaevidovány na účet 021 0600, tzn. u těchto dvou účtu nebyla dodržena návaznost na údaje vykázané v hlavní knize. Je třeba opravit dle skutečnosti.

Účet 022-Samostatné hmotné movité věci a soubory věcí – 5 214 596,- Kč
Hodnota účtu se v roce 2019 snížila o 672 229,- Kč. Vyřazeny z majetku byly kompostéry v celkové výši 672 229,- Kč. Nově zařazena nebyla žádná položka. Položkový soupis majetku byl doložen a měl návaznost na údaj vykázaný v hlavní knize.

Účet 031-Pozemky – 63 690 977,- Kč
Evidence pozemků je vedena pomocí programu KEO, každá parcela má svou tzv. inventární 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 2019 se hodnota účtu snížila celkem o 77 325,- 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 – 4 902 096,40 Kč

042 0015 – kanalizace a ČOV ..... 1 912 776,90 Kč
042 0028 – fotbalová tribuna ..... 246 517,- Kč
042 0030 – přístavba hasičské zbrojnice ..... 44 645,- Kč
042 0037 – přístavba ZŠ ..... 129 050,- Kč
042 0042 – rozšíření VO Hrtány ..... 12 000,- Kč
042 0045 – chodník Filip – točna ..... 197 593,- Kč
042 0046 – rekonstrukce kotelny ..... 94 317,50 Kč
042 0047 – rekonstrukce ŠJ ..... 165 163,50 Kč
042 0048 – vodojem ..... 684 677,- Kč
042 0050 – VO k hlavní silnici ..... 31 310,- Kč
042 0052 – Dům pro sociální bydlení ..... 704 280,50 Kč
042 0053 – nástavba a přístavba MŠ ..... 572 681,- Kč
042 0054 – mokřad ..... 94 985,- Kč
042 0055 – lesní stezka k bunkru ..... 12 100,- Kč

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

Obec v rámci privatizace bezúplatně nabyla 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 2019 nebyla na účtu proúčtována žádná změna.

Podrozvahová evidence

Účet 902-Jiný drobný dlouhodobý majetek – 3 809 726,55 Kč

Jedná se o majetek předaný do užívání příspěvkové organizaci v celkové výši 3 258 381,55 Kč. Tento majetek je veden na účtu 902 0101 a odpovídal údaji vykázanému v rozvaze příspěvkové organizace(účty 018, 022 a 028). Dále je na účtu 902 0200 veden hmotný majetek OÚ ve výši 145 119,- Kč(PlayPoint Junior) a na účtu 902 0201 drobný majetek OÚ ve výši 49 579,- Kč (ovzuč.sestava a obraz-kostel). Kompostéry ve výpůjčce jsou vedeny na účtu 902 0301 v celkové výši 356 647,- Kč.

Účty časového rozlišení

Účet 389-Dohadné účty pasívní – 451 630,- 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 2019 celkem 500 faktur, včetně faktur přijatých počátkem roku 2020, které se nákladově vztahovaly k roku 2019. Jejich úhrada byla provedena v lednu 2020. Byla ověřena návaznost faktur neuhrazených k 31. 12. 2019 na inventuru účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Byla předložena kniha vydaných faktur vedená programem Gordic, ze které vyplývá, že v roce 2019 bylo vystaveno celkem 52 faktur. Celkový objem vystavených faktur činil 1 113 095,69 Kč, z nichž zůstaly neuhrazeny čtyři faktury, byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 311.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 333 097,76 Kč

Jedná se o pohledávku za prodej dřeva ve výši 38 123,65 Kč z roku 2017, dále byla doložena jedna faktura a pět dodacích listů z prosince 2019 za prodej dřeva v celkové výši 62 695,85 Kč se splatností leden 2020 (účet 311 0005), za pronájem plynovodu ve výši 188 828,97 Kč (účet 311 0006).Dále byla na účtu 311 0023 vykázána částka ve výši 43 436,29 Kč, jednalo se o přefakturaci energií a vody. Vystavené faktury byly doloženy.

Účet 314-Krátkod. poskytnuté zálohy – 451 630,- Kč

Jedná se o zálohy zaplacené v roce 2019 za elektrickou energii, plyn a vodu. Účet je analyticky rozdělen dle jednotlivých míst spotřeby.

Účet 335-Pohledávky za zaměstnanci – 3 280,- Kč

Jedná se o pohledávku z titulu odebraných stravenek za prosinec 2019.

Závazky

Účet 321- Dodavatelé – 113 933,33 Kč

Jedná se celkem o 21 faktur, které přišly počátkem roku 2020, ale nákladově se týkaly roku 2019. Položkový soupis faktur i jejich kopie byly doloženy. Celková výše neuhrazených faktur činila 113 933,33Kč. V době kontroly již byly všechny faktury uhrazeny.

Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 5 582,- Kč

Bylo doloženo daňové přiznání k DPH za prosinec 2019, ve kterém byla vykázána vlastní daňová povinnost ve výši 5 582,- Kč.

Účet 349-Závazky k vybraným místním vládním institucím – 108 800,- Kč

Jedná se o nedoplatek příspěvku zřízené příspěvkové organizaci za rok 2019, dle výkazu Fin 2-12 bylo škole přislíbeno 1 295 000,- Kč, do 31. 12. 2019 jí bylo vyplaceno 1 186 200,- Kč. Doplaceno bude v roce 2020.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 2 840,- Kč

Jednalo se o nevyčerpanou část dotace poskytnuté obci na financování voleb do Evropského parlamentu ve výši 2 840,- Kč.

Mzdová agenda

Mzdy si obec zpracovává sama s použitím programu KEO. Obec měla v roce 2019 v pracovním poměru tři zaměstnance (účetní – os.č.2 a dva dělníky údržby obce – os.č. 54, 15). 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 a dále dle vnitřního platového předpisu.

Zaměstnanci obce přijatí na pozici dělník, popř. správce sportovního areálu jsou zařazováni v souladu s vnitřním platovým předpisem (účinnost od 1. 2. 2019) ve 4. 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 zařazeni v 3. platové třídě, 1. platovém stupni. Pracovníci VPP vykonávající jen běžné práce při úklidu obce budou zařazeni do 2.pl.třídy a 1.pl.stupně s tím, že bude zaručena minimální mzda.

Začátkem roku 2019 pracovali pro obec dva zaměstnanci VPP, a to s os.č. 70 a 25, jejich pracovní poměr byl ukončen v únoru 2019. Oba byli vypláceni v souladu s vnitřní směrnicí.

Byla ověřena návaznost platových výměrů na mzdové listy za období leden - srpen 2019. Vyplacené odměny byly zdůvodněny, vyplaceny byly na základě pokynu starosty a založeny v osobních složkách zaměstnanců. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Vnitřní platový předpis (aktualizace) týkající se zařazení zaměstnanců s pracovním poměrem na dobu neurčitou byl schválen radou obce dne 30. 1. 2019. Zaměstnanci dělnických profesí pracující s mechanizací jsou zařazeni do 4.platové třídy, zaměstnanci dělnických profesí (běžná údržba) jsou zařazeni do 3.platové třídy a pracovníci VPP jsou zařazení do 2.platové třídy, ve všech případech není nutno prokazovat odpracovanou dobu. Vnitřní platový předpis nabyl účinnosti od 1. 2. 2019.

Zaměstnankyně s os.č. 2 byla v roce 2018 v dlouhodobé pracovní neschopnosti (půl roku), přesto obci nadále dálkovým přístupem zabezpečovala zpracování obecního účetnictví. Za tuto činnost jí byla starostou obce schválena mimořádná odměna v celkové výši 52 800,- Kč, splatnost byla dohodnuta v měsících leden až červen 2019. Vyplacení odměny bylo ověřeno na mzdový list zaměstnankyně za období leden – srpen 2019.

Zaměstnankyně s os.č. 2 postoupila od 1. 9. 2019 do vyššího platového stupně.

Na pozici dělník VPP pracoval pro obec zaměstnanec s os.č. 25. Pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou od 24. 10. 2019 do 31. 12. 2019 s úvazkem 20 hod./týden. Na tohoto zaměstnance byl z Úřadu práce poskytován příspěvek ve výši 11 250,- Kč/měsíc.

Dále pro obec pracovala na pozici administrativní práce – archivnictví zaměstnankyně s os.č. 80 (VPP).Pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou od 16. 10. 2019 do 31. 12. 2019 s úvazkem 40 hod./týden.Na tuto zaměstnankyni byl z Úřadu práce poskytován příspěvek ve výši 15 000,- Kč/měsíc.

Kontrola byla provedena dle mzdových listů za rok 2019, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo Obce Březnice pracovalo v roce 2019 ve stejném složení jak bylo zvoleno ve volbách 2018, 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. 202/2018 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. Od 1. 1. 2019 byly zvýšeny pouze odměny uvolněných členů zastupitelstva obce, odměny neuvolněných členů zastupitelstva byly vypláceny v částkách schválených na ustavujícím zasedání zastupitelstva.

Na jednání ZO dne 27. 6. 2019 byly schváleny odměny za výkon funkce předsedy komise rady obce v souladu s § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona o obcích, a to ve výši 1 500,- Kč s účinností od 1. 7. 2019.

Kontrola byla provedena dle mzdových listů za leden až srpen 2019. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

V rámci závěrečného přezkumu byla provedena kontrola výplaty odměn dle mzdových listů za rok 2019, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Zjištění z kontroly hospodaření za rok 2018:
- 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, přeplatek činil k 31. 12. 2018 celkem 1 000,- Kč. Přeplatek do května 2019 činil celkem 3 500,- Kč, vráceno do pokladny bylo dne 9. 7. 2019 dokladem č. 900591,

- v případě pana Mullera byla v měsíci říjnu 2018 vyplacena odměna ve výši 1 060,- Kč, správně náleželo 177,- Kč a v měsících listopad a prosinec 2018 bylo vyplaceno á 1 800,- Kč, náleželo á 2 000,- Kč, přeplatek činil k 31. 12. 2018 celkem 483,- Kč, dorovnáno bylo ve výplatním termínu za 6/2019,

- v případě pana Poláška bylo v měsících listopad a prosinec 2018 vyplaceno á 1 800,- Kč, správně náleželo á 2 000,- Kč, nedoplatek činil k 31. 12. 2018 celkem 400,- Kč, doplaceno bylo ve výplatním termínu za 6/2019,

- v případě paní Kroupové bylo v měsících listopad a prosinec 2018 vyplaceno á 1 800,- Kč, správně náleželo á 2 000,- Kč, nedoplatek činil k 31. 12. 2018 celkem 400,- Kč, doplaceno bylo ve výplatním termínu za 6/2019.

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. 2019 vykázán ve výši 64 216,- 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 červen – srpen, říjen - prosinec 2019 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:
Výdajovým pokladním dokladem č. 900627 byla dne 6. 8. 2019 zaúčtována oprava sekačky ve výši 3 712,- Kč. Zaúčtováno bylo zápisem MD 518/D 261(3745/5169). Opravy patří na účet 511, položka 5171. Opraveno bylo dokladem č. 900627.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2019 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. 2019 ze dne 30. 3. 2020. Aktiva běžného období - netto se rovnala pasivům a byla vykázána ve výši 215 817 426,52 Kč. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 252 443 190,77 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 červen – červenec, říjen - prosinec 2019 vztahující se k účtu 27224661/0100, dále za období leden – 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:
Dokladem č. 19240 byla zaúčtována faktura za servisní práce od společnosti Avonet ve výši 444,- Kč. Zaúčtováno bylo na MD 511 (6171/5169). Správně patřilo na položku 5171. Oprava byla provedena.

Byla provedena kontrola zaúčtování odpisů za rok 2019. Bylo zjištěno, že na účtu 551-Odpisy dlouhodobého majetku byla vykázána částka ve výši 4 300 062,- Kč, tato částka byla totožná s částkou vykázanou v sestavě odpisů za období 1-12/2019.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2019 tištěný dne 30. 3. 2020. Schválený rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Příjmy po konsolidaci byly vzhledem k uprav.rozpočtu splněny na 101,66 % (21 353 445,48 Kč).

Výdaje po konsolidaci byly čerpány na 45,93 % (14 258 411,69 Kč).

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

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2019 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty (tisk 30. 3. 2020).
Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy dosáhly výše 22 957 772,32 Kč, náklady dosáhly výše 16 962 055,72 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán ve výši 5 995 716,60 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 4 974 018,09 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-DPPO ve výši 3 394 717,13 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684-DPH ve výši 8 556 426,38 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Sdíl.majetk.daně ve výši 807 423,75 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688-Sdíl.daně a poplatky ve výši 130 618,75 Kč odpovídal součtu položek 1381+1334+1335,
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 16 362,45 Kč neodpovídal položce 1361, na které bylo vykázáno 16 380,- Kč, **rozdíl činí 17,55 Kč,**
- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 313 693,- Kč neodpovídal položce 3639/3111, na které bylo vykázáno 297 403,- Kč, rozdíl činí 16 290,- Kč a byl doložen směnnými smlouvami, viz bod Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod).

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

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

Kontrole byla předložena rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 31. 12. 2019.

Aktiva celkem (sl. netto) ve výši 1 700 504,96 Kč se rovnala pasivům.

Bylo překontrolováno, že výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkazu zisku a ztráty ve výši 84 802,38 Kč odpovídal částce uvedené 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 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 údaji uvedenému v rozvaze v části C.III.1.

Zastupitelstvo projednalo hospodářský výsledek Základní školy a Mateřské školy Březnice za rok 2018 dne 6. 3. 2019 a schválilo přidělení celé částky 48 069,56 Kč do rezervního fondu. V rámci dílčího přezkumu hospodaření bylo překontrolováno zaúčtování přídělu do rezervního fondu ve schválené výši.

Hospodářskou činnost příspěvková organizace neprovozuje.

Výsledek hospodaření příspěvkové organizace **za rok 2019** byl vykázán ve výši 84 802,38 Kč, celkové náklady byly vykázány ve výši 9 173 728,39 Kč a celkové výnosy 9 258 530,77 Kč. Částka 84 802,38 Kč odpovídala údaji uvedenému v rozvaze v části C.III.1.

Dohody o pracovní činnosti

Obec měla v roce 2019 uzavřeny čtyři dohody o pracovní činnosti, a to na práci knihovnice (os.č. 2), na práci kronikářky (os.č. 53), na úklid obce (os.č. 58), na práci uklízečky (os.č. 66). Odměny byly vypláceny měsíčně dle uzavřených dohod o pracovní činnosti, což bylo ověřeno na mzdové listy za období leden – srpen 2019. Ani kontrolou mzdových listů za rok 2019 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Dohody o provedení práce

Obec do 31. 8. 2019 uzavřela níže uvedené dohody o provedení práce: v souvislosti s volbami do EU (os.č. 69), úklid sportovního areálu (os.č. 79, 76), sečení trávy (os.č. 69), úklid obecního sálu (os.č. 77), oprava VO (os.č. 75), cestovatelská přednáška (os.č. 74), vyžínání porostu v lese (os.č. 73), obsluha ve sběrném dvoře (os.č. 14), odborný lesní hospodář (os.č. 35). Dohody jsou zakládány v samostatné složce, byla provedena kontrola vazby uzavřených dohod na mzdové listy za období leden - srpen 2019.

Zjištění:
Byla doložena dohoda o provedení práce na vyžínání porostu v lese, ve která vyčíslena odměna ve výši 7 380,- Kč. Vyplaceno v lednu 2019 bylo pouze 6 270,- Kč (os.č. 73). **Rozdíl ve výši 1 110,- Kč je třeba doplatit. Doplaceno bylo ve výplatním termínu za 9/2019.**

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření obce byly předmětem kontroly následující dohody o provedení práce: obsluha ve sběrném dvoře (os.č. 14, 81), práce v lese (os.č. 73), úklid obecního sálu (os.č. 77), úklid sportovního areálu (os.č. 79), odborný lesní hospodář (os.č. 35). Předloženy byly mzdové listy za rok 2019, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

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), ve které jsou zakládány uzavřené veřejnoprávní smlouvy, v roce 2019 jich bylo uzavřeno celkem 15. Ke každé VPS byla doložena žádost, event. doklad o čerpání dotace. Žádosti i smlouvy obsahovaly předepsané náležitosti.

Jednalo se o následující VPS:
-Středisko rané péčeEduco Zlín, z.ú. – VPS 1/2019 na 5 000,- Kč ze dne 3. 4. 2019 na rozvoj služeb. Schváleno RO dne 16. 1. 2019, středisko poskytuje služby i pro rodinu z Březnice. Vyplaceno bylo převodem 2. 12. 2016, zaúčtováno bylo na MD 572 (4371/5229).

-ROSKA PŘEROV, z.p.s. – VPS č. 2/2019 uzavřena 3. 4. 2019 na 5 000,- Kč na náklady související s poskytováním služeb pro občany obce Březnice. Schváleno RO dne 16. 1. 2019. Vyplaceno bylo převodem dne 15. 10. 2019, zaúčtováno bylo MD 572 (3543/5229). Prvotní doklady prokazující čerpání dotace byly doloženy.

-Myslivecký spolek Kříby Bohuslavice-Březnice, z.s.– VPS č. 3/2019 na 30 000,- Kč na nákup krmiva pro zvěř a Hubertský den pro veřejnost, radou schváleno 30. 1. 2019. Smlouva byla uzavřena 25. 4. 2019. Vyplaceno v hotovosti bylo dne 27. 9. 2019. Zaúčtováno bylo na 1039/5222.

-Tělocvičná jednota Sokol Březnice – VPS č. 4/2019 ze dne 10. 3. 2019 na 49 000,- Kč na nákup stolů a židlí, radou schváleno 30. 1. 2019. Vyplaceno bezhotovostním převodem dne 24. 9. 2019, d.č. 1132. Zaúčtováno bylo na MD 572 (3419/5222).

-Český červený kříž – VPS č. 5/2019 na 20 000,- Kč na dopravu autobusem na zájezd. Schváleno radou bylo 28. 2. 2019. Smlouva byla uzavřena 9. 10. 2019, vyplaceno bylo hotově dne 9. 10. 2019 (d.č. 900755), zaúčtováno bylo na MD 572 (3599/5222). Prvotní doklady prokazující čerpání dotace byly doloženy.

-Sportovní klub Březnice – VPS č. 6/2019 ze dne 31. 3. 2019 na 49 000,- Kč na úhradu soustředění, nákup sportovního vybavení, vedení účetnictví, pronájem sportovních ploch, radou schváleno 28. 2. 2019, vyplaceno bezhotovostním převodem dne 4. 8. 2019 (d.č. 451), zaúčtováno zápisem MD 572 (3419/5222).

-A.I.D.S., Amatérská improvizační divadelní společnost – VPS č. 7/2019 ze dne 6. 3. 2019 na 10 000,- Kč na ušití kostýmů na novou divadelní sezónu, zhotovení kulis a rekvizit, radou schváleno 28. 2. 2019, vyplaceno v hotovosti dne 29. 4. 2019 d.č. 900489. Zaúčtováno bylo na MD 572 (3311/5499).

-GRUNT Březnice, o.s. – VPS č. 8/2019 ze dne 6. 3. 2019 na 10 000,- Kč, určeno na opravu nemovitosti, radou schváleno 28. 2. 2019. Vyplaceno bylo hotově dle 8. 8. 2019. Zaúčtováno bylo na MD 572 (3541/5222).

-Římskokatolická farnost Březnice – VPS č. 9/2019 ze dne 14. 6. 2019 na 15 000,- Kč na výdaje spojené s vydáváním časopisu Naše dědiny, radou schváleno 28. 2. 2019. Vyplaceno bylo převodem 19. 11. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (3330/5223).

-Občanská poradnaSTROP - VPS č. 10/2019 ze dne 5. 6. 2019 ve výši 5 000,- Kč na náklady související s provozem poradny, schváleno RO dne 10. 4. 2019. Vyplaceno bylo převodem 25. 11. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (3543/5229).

-**Dům sociálních služeb Návojná, p.o.** – VPS č. 11/2019 uzavřena 4. 6. 2019 ve výši 5 000,- Kč na financování provozních výdajů vzniklých poskytováním služby občanům Březnice. Radou schváleno 10. 4. 2019. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem 22. 10. 2019, zaúčtováno bylo MD 572/D 231 (3543/5229).

-**ČSV z.s.** – VPS č. 12/2019 uzavřena 3. 12. 2019 na 20 000,- Kč na nákup léčiv pro včelaře, vydávání Zpravodaje pro včelaře, radou schváleno 10. 4. 2019. Vyplaceno bylo převodem dne 15. 10. 2019, zaúčtováno na MD 572 (1019/5222).

-**Centrum pro zdravotně postižené Zlínského kraje, o.**p.s. – VPS č. 13/2019 ze dne 8. 8. 2019 na 4 000,- Kč určené na náklady související s poskytováním sociálních služeb pro občany obce Březnice, radou schváleno 10. 4. 2019. Vyplaceno bylo převodem dne 22. 10. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (3543/5229).

-**Centrum služeb a podpory Zlín, o.**p.s. – VPS č. 14/2019 ze dne 10. 6. 2019 na 10 000,- Kč určené na náklady související s provozem registrované sociální služby Slunečnice. Radou bylo schváleno 10. 4. 2019. Vyplaceno bylo převodem 25. 11. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (3543/5229).

-**Zuzana Hanačíková** (**ochotnickýspolek KOČ Březnice) -** VPS č. 15/2019 na 5 000,- Kč na nákup cukrovinek a hraček pro děti na Mikulášskou nadílku byla uzavřena 4. 6. 2019. Radou schváleno dne 29. 5. 2019. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 6. 11. 2019 (d.č. 900792), zaúčtováno bylo na MD 572 (3311/5499).

-**Záchranná stanice volně žijících živočichů Buchlovice** – radou bylo dne 29. 5. 2019 schváleno poskytnutí **finančního daru** ve výši 2 000,- Kč. Namísto darovací smlouvy byla po vzájemné dohodě uhrazena dne 3. 7. 2019 přijatá faktura za krmivo pro zraněné volně žijící živočichy ve výši 2 000,- Kč, d.č. 19224, zaúčtováno bylo na MD 501 (6171/5139).

-**Římskokatolická farnost Březnice** – Darovací smlouva ze dne 29. 11. 2019 na 100 000,- Kč na náklady spojené s opravami a údržbou kostela, ZO schváleno 27. 11. 2019. Vyplaceno bylo převodem dne 2. 12. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (3330/5223).

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 2019 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)	37 872,00
13101	Dotace na akt. politiku zaměstnanosti (4116)	62 316,00
98384	Dotace na volby (4111)	29 000,-
29014	Dotace na les (4116)	106 200,-
89517	Dotace na traktor (4213)	73 800,-
89518	Dotace na chodník (4213)	131 200,-

ÚZ 89517 a 89518 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 29014 Dotace na les (4116)
Obec získala z prostředků Zlínského kraje neinvestiční dotaci na umělou obnovu sadbou v celkové výši ve výši 42 840,- Kč. Tato částka byla připsána na účet ČNB dne 24. 6. 2019. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou za nákup sazenic ve výši 45 368,- Kč, za práce v obecním lese ve výši 21 752,- Kč a za zalesňování ve výši 6 373,- Kč.

Dále bylo doloženo rozhodnutí ze dne 25. 9. 2019, na základě kterého byla obci poskytnuta dotace na umělou obnovu sadbou ve výši 46 800,- Kč a rozhodnutí ze dne 28. 11. 2019, na základě kterého získala obec dotaci na výchovu lesních porostů ve výši 16 560,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou za nákup sazenic ve výši 35 432,- Kč, za práce v obecním lese ve výši 7 650,- Kč a za zalesňování ve výši 16 200,- Kč. Částka 46 800,- Kč byla připsána na účet ČNB dne 4. 10. 2019 a částka 16 560,- Kč dne 13. 12. 2019.

ÚZ 98348 Dotace na volby (4111)
Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb **do Evropského parlamentu** obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000,- Kč (6117). Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (21 474,- Kč), nákupem kancelářských a úklidových potřeb (1 065,- Kč), přípravou doručovacích seznamů (2 178,- Kč), vyúčtováním cestovného (295,- Kč) a poskytnutím stravného (1 148,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo prokázáno ve výši 26 160,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 2 840,- Kč bude předmětem finančního vypořádání.

ÚZ 00000 Dotace na opravu mostu
Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 31. 3. 2020 má obec přislíbenu dotaci z MMR na akci s názvem „Březnice – Oprava mostu na místní komunikaci Ke Kohútce" ve výši 1 156 161,- Kč. Celkové náklady jsou předpokládány ve výši 1 837 342,- Kč. Jedná se o dotaci Ex ante. Realizace akce je plánovaná do 31. 12. 2020.

ÚZ 13013 a 13101 Dotace na VPP (4116)
V souvislosti se zaměstnáváním občanů na veřejně prospěšné práce získala obec na dva pracovníky celkovou dotaci ve výši 100 188,- Kč, z toho s ÚZ 13013 částku 37 872,- Kč a s ÚZ 13101 částku 62 316,- Kč.

Smlouvy nájemní

Na jednání RO dne 30. 1. 2019 bylo schváleno uzavření smlouvy na provozovatele březnické hospody s jedinou zájemkyní, kterou byla Ing. Jana Kopečková, Doubravy. Nájemní smlouva byla uzavřena dne 1. 2. 2019s účinností od 1. 2. 2019, na 5 let. Záměr obce na pronájem pohostinství byl zveřejněn na úřední desce obce v období 3. 1. 2019 do 21. 1. 2019. Nájemné za užívání nebytových prostor je mezi smluvními stranami dohodnuto na částku 1 200,- Kč/měsíc se splatností do 15. dne daného měsíce.

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

Na jednání ZO dne 23. 1. 2019 byla projednána žádost o **prodej** části obecního pozemku p.č. 224 o výměře cca 300 m2, o který požádal pan **M. L. a paní M. D.** Záměr prodeje byl na úřední desce obce zveřejněn v období 10. 12. 2018 až 22. 1. 2019. Uzavření kupní smlouvy bylo schváleno ZO dne 23. 1. 2019, cena byla stanovena v celkové výši 36 900,- Kč (123,- Kč/m2)

s tím, že veškeré náklady s prodejem nese kupující. Kupní smlouva byla podepsána dne 4. 2. 2019, celková kupní cena byla ve výši 36 900,- Kč, uhrazeno bylo převodem na účet dne 14. 2. 2019 zaúčtováno bylo zápisem MD 231/D 311(3639/3111), zaúčtováno bylo zápisem MD 311/D 647. Návrh na vklad byl podán 18. 2. 2019, úbytek na účtu 031 0400 byl zaúčtován v ceně účetní ve výši 36 900,- Kč (MD 554/D 031 0400).

Na jednání ZO dne 23. 1. 2019 byla schválena **směna** obecního pozemku p.č. 2395/7 o výměře 363 m2 za pozemek paní I. **S.** p.č. 1064/11 o výměře 810 m2 s tím, že rozdíl v metrech bude ze strany obce vyplacen v ceně 30,- Kč/m2. Záměr směny pozemků byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 10. 12. 2018 do 22. 1. 2019. Směnná smlouva byla podepsána 4. 2. 2019. Cena směňovaných pozemků činila celkem 13 410,- Kč (447 m2 á 30,- Kč). Pozemek p.č. 2395/7 byl vyřazen v účetní ceně 835,- Kč z účtu 031 0300 (MD 554/D 031 0300), dále MD 311/D 647. Nově nabytý pozemek p.č. 1064/11 byl na účet 031 0500 zaúčtován ve výši 15 245,- Kč, tj. včetně nákladu na vklad do KN. Návrh na vklad do KN byl podán 18. 2. 2019. Částka 13 410,- Kč byla uhrazena dne 8. 2. 2019.

Na jednání ZO dne 6. 3. 2019 byla projednána **směna** obecního pozemku p.č. 526 o výměře 180 m2 za pozemky **bratrů H.** p.č. 507 o výměře 632 m2, p.č. 508/5 o výměře 22 m2, p.č. 2789/1 o výměře 6 m2, p.č. 2789/2 o výměře 8 m2 a p.č. 523/5 o výměře 32 m2. Záměr směny byl zveřejněn na úřední desce obce v období 20. 3. – 5. 6. 2019, směna byla ZO schválena dne 5. 6. 2019 s tím, že rozdíl v metrech bude ze strany obce vyplacen v ceně 30,- Kč/m2. Směnná smlouva byla uzavřena 7. 8. 2019, doplatek za 520 m2 byl sjednán ve výši 15 600,- Kč. Právní účinky návrhu na vklad do KN nastaly k 9. 10. 2019. Částka 1 000,- Kč byla uhrazena dne 9. 10. 2019, zaúčtováno bylo na MD 518/D 261 (d.č. 900754, 6171/5169). Směna byla zaúčtována d.č. 900703 zápisem MD 042/D 321 (21 000,- Kč), MD 311/D 647, MD 321/D 311 (5 400,- Kč). Částka 15 600,- Kč byla uhrazena v hotovosti dne 9. 9. 2019, zaúčtováno bylo na MD 321/D 261 (d.č. 703 a 704). Obecní pozemek p.č. 526 byl z majetku obce vyřazen ve výši 22 140,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 554/D 031 0400. Nově nabyté pozemky byly do majetku zaevidovány následně p.č. 507 o výměře 632 m2 ve výši 18 960,- Kč na účet 031 0300, p.č. 508/5 o výměře 22 m2 ve výši 660,- Kč na účet 031 0300, p.č. 2789/1 o výměře 6 m2 ve výši 180,- Kč na účet 031 0400, p.č. 2789/2 o výměře 8 m2 ve výši 240,- Kč na účet 031 0400 a p.č. 523/5 o výměře 32 m2 ve výši 960,- Kč na účet 031 0400, vše oproti účtu D 042.

Předložena byla Kupní smlouva ze dne 31. 1. 2019, na základě které **obec koupila** od paní **M. Č. a V. H.** pozemek p.č. 2074/4 o výměře 48 m2 za celkovou kupní cenu 1 440,- Kč. Kupní cena byla uhrazena v hotovosti dne 13. 2. 2019 (MD 031 0500/ D 261). Návrh na vklad byl podán 18. 2. 2019, hodnota pozemku p.č. 2074/4 je celkem 2 440,- Kč, tj. včetně návrhu na vklad.

Na jednání ZO dne 11. 9. 2019 byl schválen záměr **prodeje** pozemku p.č. 74 o výměře 116 m2, o který požádal pan **D. B.** Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 12. 9. 2019 do 21. 11. 2019. ZO schválilo prodej dne 27. 11. 2019, cena byla stanovena ve výši 30,- Kč/m2 s tím, že kupující uhradí veškeré náklady vzniklé s prodejem. Kupní smlouva byla podepsána dne 12. 12. 2019. Kupní cena ve výši 3 480,- Kč byla uhrazena do pokladny 23. 12. 2019 (d.č. 900845). Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 30. 12. 2019. Částka 3 480,- Kč byla zaúčtována na MD 311/D 647, MD 261/D 311 (3639/3111). Pozemek byl vyřazen z majetku ve výši 14 305,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 554/D 031 0400.

Na jednání ZO dne 11. 9. 2019 byl schválen záměr **prodeje** pozemku p.č. 74 o výměře 173 m2, o který požádali manželé **M.** Záměr prodeje byl zveřejněn na

úřední desce obce od 12. 9. 2019 do 21. 11. 2019. ZO schválilo prodej dne 27. 11. 2019, cena byla stanovena ve výši 30,- Kč/m2 s tím, že kupující uhradí veškeré náklady vzniklé s prodejem. Kupní smlouva byla podepsána dne 12. 12. 2019. Kupní cena ve výši 6 600,- Kč byla uhrazena do pokladny 23. 12. 2019 (d.č. 900847). Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 30. 12. 2019. Částka 6 600,- Kč byla zaúčtována na MD 311/D 647, MD 261/D 311 (3639/3111). Pozemek byl vyřazen z majetku ve výši 27 130,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 554/D 031 0400.

Na jednání ZO dne 11. 9. 2019 byl schválen záměr **prodeje** pozemku p.č. 74 o výměře 160 m2, o který požádal pan **M. S.** Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 12. 9. 2019 do 21. 11. 2019. ZO schválilo prodej dne 27. 11. 2019, cena byla stanovena ve výši 30,- Kč/m2 s tím, že kupující uhradí veškeré náklady vzniklé s prodejem. Kupní smlouva byla uzavřela dne 12. 12. 2019, kupní cena byla sjednána ve výši 4 230,- Kč. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 30. 12. 2019. Kupní cena ve výši 4 230,- Kč byla uhrazena na účet dne 13. 12. 2019. Částka 4 230,- Kč byla zaúčtována na MD 311/D 647, MD 231/D 311 (3639/3111). Pozemek byl vyřazen z majetku ve výši 17 388,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 554/D 031 0400.

Na jednání ZO dne 11. 9. 2019 byl schválen **prodej** pozemku p.č. 394/5 o výměře 31 m2, o který požádali **L.** Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 12. 9. 2019 do 21. 11. 2019. ZO schválilo prodej dne 27. 11. 2019, cena byla stanovena ve výši 123,- Kč/m2 s tím, že kupující uhradí veškeré náklady vzniklé s prodejem. Kupní smlouva byla podepsána dne 2. 12. 2019. Kupní cena ve výši 3 813,- Kč byla uhrazena do pokladny 18. 12. 2019 (d.č. 900841). Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 23. 12. 2019. Částka 3 813,- Kč byla zaúčtována na MD 311/D 647, MD 261/D 311 (3639/3111). Pozemek byl vyřazen z majetku ve výši 3 863,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 554/D 031 0401.

Na jednání ZO dne 11. 9. 2019 byl schválen **prodej** pozemku p.č. 2781/1 o výměře 1410 m2, o který požádala paní **A. K**. Cena byla stanovena ve výši 31,- Kč/m2. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 28. 6. 2019 do 11. 9. 2019. Kupující hradí veškeré náklady spojené s prodejem. Kupní smlouva byla podepsána dne 24. 9. 2019. Kupní cena ve výši 43 710,- Kč bylauhrazena převodem dne 30. 9. 2019 (d.č. 1147). Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 9. 10. 2019.Částka 43 710,- Kč byla zaúčtována na MD 311/D 647, MD 231/D 311 (3639/3111). Pozemek byl vyřazen z majetku ve výši 43 464,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 554/D 031 0200.

Na jednání ZO dne 11. 9. 2019 byl schválen záměr **prodeje** pozemku p.č. 1141/19 o výměře 99 m2, o který požádala paní **L. B. S**. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 12. 9. 2019 do 21. 11. 2019. ZO schválilo prodej dne 27. 11. 2019, cena byla stanovena ve výši 30,- Kč/m2 s tím, že kupující uhradí veškeré náklady vzniklé s prodejem. Právní účinky návrhu na vklad do KN nastaly k 30. 12. 2019. Kupní smlouva byla uzavřena dne 12. 12. 2019, částka 2 970,- Kč byla uhrazena v hotovosti do pokladny dne 30. 12. 2019 (d.č. 900853). Zaúčtováno bylo na MD 311/D 647, MD 261/D 311 (3639/3111). Pozemek byl vyřazen z majetku ve výši 917,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 554/D 031 0300.

Na jednání ZO dne 11. 9. 2019 byl schválen záměr **prodeje** pozemku p.č. 1893/4 o výměře 103 m2, o který požádali pan **J. P. a Ing. A. C**. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 12. 9. 2019 do 21. 11. 2019. ZO schválilo prodej dne 27. 11. 2019, cena byla stanovena ve výši 1 900,- Kč/m2 s tím, že kupující uhradí veškeré náklady vzniklé s prodejem. Kupní smlouva byla podepsána dne 11. 12. 2019. Kupní cena ve výši 195 700,- Kč byla uhrazena převodem na účet dne 11. 12. 2019. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 16. 12. 2019. Částka 195 700,- Kč byla zaúčtována na MD 311/D 647, MD

231/D 311 (3639/3111). Pozemek byl vyřazen z majetku ve výši 137,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 554/D 031 0500.

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. 2019 ve výši 145 600,- Kč. Na účet jsou převáděny finanční prostředky potřebné na úhradu splátky jistiny až před její platbou. V roce 2019 byl úvěr plně splacen, poslední splátka byla 29. 3. 2019. Zůstatek účtu 451-Dlouhodobé úvěry vykazoval k 31. 8. 2019 nulovou výši. Hodnota zástavy ve výši 9 290 171,- Kč byla zrušena a tato částka byla odúčtována z podrozvahového účtu 909 0300 – úvěr vodovod.

Smlouvy o věcných břemenech

Na jednání ZO dne 6. 3. 2019 byla schválena smlouva o zřízení věcného břemene se společností E.ON. Distribuce, a.s., která se týká pozemku p.č. **1095/7** (**stavba Březnice, Kužela, kabel.smyčka 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. 2019, právní účinky vkladu práva nastaly k 4. 4. 2019, pozemek p.č. 1095/7 byl veden na účtu věcných břemen již z dřívějších období. Částka 12 100,- Kč byla zaúčtována na základě vydané faktury č. 201917 zápisem MD 311/D 602, 343. Uhrazeno bylo 28. 6. 2019, zaúčtováno bylo na MD 231/D 311 (6171/2119).Přeúčtováno na § 3639 bylo dokladem č. 785.

Na jednání ZO dne 5. 6. 2019 byla schválena smlouva o zřízení věcného břemene se společností E.ON. Distribuce, a.s., která se týká pozemku p.č. **1007/11** (**stavba Březnice, Novák, kabel.smyčka NN**). Úplata za zřízení věcného břemene byla dohodnuta ve výši 10 000,- Kč plus DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene byla uzavřena dne 14. 6. 2019. Návrh na vklad byl podán 2. 7. 2019. Pozemek p.č. 1007/11 byl veden na účtu věcných břemen již z minulých období. Částka 12 100,- Kč byla zaúčtována na základě vydané faktury č. 201920 zápisem MD 311/D 602, 343. Uhrazeno bylo 12. 8. 2019, zaúčtováno bylo na MD 231/D 311 (6171/2119). Přeúčtováno na § 3639 bylo dokladem č. 785.

Na jednání ZO dne 5. 6. 2019 byla schválena smlouva o zřízení věcného břemene se společností E.ON. Distribuce, a.s., která se týká pozemků p.č. **912/1, p.č. 912/11, p.č. 912/13, p.č. 912/14, p.č. 912/16 a 919** (**stavba Bohuslavice, Obec, kabel NN**). Úplata za zřízení věcného břemene byla dohodnuta ve výši 10 000,- Kč plus DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene byla uzavřena dne 14. 6. 2019. Návrh na vklad byl podán 1. 7. 2019. Částka 12 100,- Kč byla zaúčtována na základě vydané faktury č. 201921 zápisem MD 311/D 602, 343. Uhrazeno bylo 27. 8. 2019, zaúčtováno bylo na MD 231/D 311 (6171/2119). Přeúčtováno na § 3639 bylo dokladem č. 785.

Na jednání ZO dne 27. 6. 2019 byla schválena smlouva o zřízení věcného břemene se společností E.ON. Distribuce, a.s., která se týká pozemku p.č. **283/2** (**stavba Březnice, Rybníček, kabel NN**). Úplata za zřízení věcného břemene byla dohodnuta ve výši 19 000,- Kč plus DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene byla uzavřena dne 11. 7. 2019. Návrh na vklad byl podán 1. 8. 2019. Pozemek p.č. 283/2 byl na účet věcných břemen zaúčtován ve výši 426 447,- Kč (031 0501).Částka 22 990,- Kč byla vyfakturována 4. 9. 2019, fa č. 201933, zaúčtována byla zápisem MD 311/D 602, 343.

Na základě upozornění z FÚ Zlín byly na základě digitalizace pozemků připsány na účet 031 nově nabyté pozemky v celkové výši 41 964,- Kč v k.ú. Bohuslavice. Některé z těchto pozemků byly zaúčtovány na pozemky zatížené věcným

břemenem, některé na ostatní analytické účty 031. Na účet 031 0200 ve výši 7 320,- Kč, na účet 031 0300 ve výši 16 326,- Kč, na účet 031 0301 ve výši 11 934,- Kč, na účet 031 0400 ve výši 5 472,- Kč, na účet 031 0401 ve výši 116,- Kč, na účet 031 0500 ve výši 588,- Kč a na účet 031 0501 ve výši 208,- Kč. Celá částka 41 964,- Kč byla zaúčtována jako nově nabytý majetek na D 401. Předloženo bylo daňové přiznání k dani z nemovitých věcí zpracované pracovnicemi FÚ, pozemky byly zavedeny na účet 031 v ocenění dle koeficientů FÚ.

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

Obec do 31. 8. 2019 realizovala vlastními silami jedno výběrové řízení, a to na akci **„Opravy místních komunikací"**. Předloženy byly tři nabídky, z nichž nejvýhodnější cenu předložila společnost Správa a údržba silnic Zlínska, s.r.o. Zlín ve výši 732 069,45 Kč bez DPH. Rada obce schválila výběr dodavatele 10. 4. 2019. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 2. 5. 2019, cena vč. DPH činila 885 804,03 Kč. Termín plnění byl sjednán na 17. 5. 2019. Smlouva o dílo byla na profilu zadavatele zveřejněna 6. 5. 2019.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola příspěvkové organizace byla provedena zřizovatelem dne 7. 11. 2019, předmětem kontroly byly dodavatelské faktury, kontrola čerpání nákladových účtů 501, 511, 518, 521 a 524. Předložena byla rozvaha a výkaz zisku a ztrát za období 1-9/2019, dále namátková fyzická kontrola nakoupeného majetku. Z předloženého Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly nevyplynulo, 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 16. 1. 2019, 30. 1. 2019, 28. 2. 2019, 10. 4. 2019, 29. 5. 2019, 19. 6. 2019 a 15. 8. 2019.

V rámci závěrečného přezkumu byly předloženy zápisy ze dne 4. 9., 23. 10., 13. 11. a 18. 12. 2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo se ke svému jednání schází dle potřeby, zpravidla čtvrtletně. Byly předloženy zápisy z jednání včetně přijatých usnesení a podkladového materiálu k projednávaným skutečnostem. Jednání se uskutečnila ve dnech 23. 1. 2019, 6. 3. 2019, 5. 6. 2019 a 27. 6. 2019.

V rámci závěrečného přezkumu byly předloženy zápisy ze zasedání dne 11. 9. 2019 a 27. 11. 2019.

Peněžní fondy

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 a dále pro dlouhodobě uvolněné členy 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.

Zjištění:
1.Tvorba SF byla v r. 2019 zaúčtována ve výši 35 000,- Kč zápisem MD 401/D 419, dokladem č. 3023.

2. Ze SF bylo do 31. 8. 2018 vyčerpáno celkem 30 000,- Kč. Doloženy byly faktury za masáže v celkové výši 21 000,- Kč (3 x 7 000,- Kč), zaúčtováno bylo na MD 419/D 401 a na MD 528/D 261 (6171, 6112/5499). Dále byla doložena faktura za rekreační ubytování č. 19209 ve výši 9 000,- Kč ze dne 14. 6. 2019, zaúčtováno bylo na MD 528/D 321, MD 419/D 401. Uhrazeno bylo 17. 6. 2019. Rozdíl ve výši 2 000,- Kč byl vrácen na bankovní účet dne 17. 6. 2019, d.č. 730, zaúčtováno bylo mínusem na MD 528/D 321. Kontrola upozorňuje, že **je třeba odúčtovat čerpání fondu ve výši 2 000,- Kč. Odúčtováno bylo dokladem č. 730.**

Dne 30. 9. 2019 byly v hotovosti uhrazeny masáže ve výši 7 000,- Kč (d.č. 737). Celkové čerpání sociálního fondu bylo ve výši 35 000,- Kč.

3.Obec dále poskytuje přímo z rozpočtu obce příspěvek na stravné, a to zaměstnancům v hlavním pracovním poměru na dobu neurčitou a dlouhodobě uvolněným členům ZO Březnice, přičemž nárok na přiznání vzniká při pracovní směně v délce minimálně 4 hodin denně. Hodnota stravenky činí 90,- Kč, z toho 50,- Kč hradí zaměstnavatel a 40,- Kč hradí zaměstnanec. Jedná se o stravenky s možností uplatnění v provozovnách Lidl a Kaufland. **Příspěvek ze SF poskytován není**. Podmínky čerpání příspěvku jsou uvedeny ve vnitřní směrnici č. 27 – Benefity obce Březnice, která byla schválena Radou obce dne 22. 5. 2018 a nabyla účinnosti od 1. 6. 2018.

Doložena byla evidence vydaných stravenek, ze které byl zřejmý počet nenárokových dnů (čerpání ŘD, nemoc, služební cesta). Dále byla doložena evidence nákupů stravenek. Kontrola upozorňuje, že je třeba **měsíčně kontrolovat fyzický zůstatek počtu stravenek na stav vykázaný v hlavní knize na účtu 263.** Faktury za nákup stravenek jsou účtovány zápisem MD 263,518/321, úhrada faktury MD 321/D 231 (6171/5169). Výdej stravenek je účtován zápisem MD 527 (55 %) a 335 (45 %)/D 263.Úhrada je prováděna srážkou z platu. **K 31. 12. 2019 je třeba řádně zinventarizovat účty 263, 527, 335 ve vztahu na počty nakoupených a vydaných stravenek a jejich fyzický zůstatek.**

Zjištění:
Předloženy byly nákupy stravenek za celý rok, dále přehledný výdej stravenek dle jednotlivých měsíců a zaměstnanců. Návaznost mezi účtu 263, 527 a 335 byla ověřena, účty 263 a 335 byly doloženy v rámci inventur.

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti 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. 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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

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".* **NAPRAVENO**

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

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

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

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.
§ 72 *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.* **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Březnice za rok 2019 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 Březnice za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**1,58 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,60 %**
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.

Březnice dne 30. dubna 2020

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 nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

OBEC BŘEZNICE
760 01, ZLÍNSKÝ KRAJ
tel. 577 991 165, IČO: 48471828

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 30. dubna 2020

Josef Hutěčka, DiS.
starosta

.....
podpis

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

Příloha č. 1
Plnění rozpočtu k 31. 12. 2019

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	17 203 000	18 059 000	18 582 224,10
Nedaňové příjmy	1 785 000	1 970 000	1 755 730,38
Kapitálové příjmy	39 000	298 000	297 403,00
Přijaté transfery	908 700	677 700	25 251 625,56
Kons. příjmů			- 24 533 537,56
Příjmy po kons.	**19 935 700**	**21 004 700**	**21 353 445,48**
Běžné výdaje	15 802 000	17 191 000	37 066 249,25
Kapitálové výdaje	14 175 000	13 855 000	1 725 700,00
Kons. výdajů			- 24 533 537,56
Výdaje po kons.	**29 977 000**	**31 046 000**	**14 258 411,69**
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+7 095 033,79
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2019			11 033 903,99
- splátky úvěrů (8124)			- 145 600,00
+ 8901			0,00
+ počáteční stav pokladny (6040)			+10 002,00
-konečný stav pokladny k 30. 12. 2019 (6040)			-64 216,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2019			17 929 123,78

Příloha č. 2.

Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2019		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	172 673 116,64	172 673 116,64	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	5 214 596,00	5 214 596,00	0,00	
028	Drobný DHM	5 195 063,73	5 195 063,73	0,00	
031	Pozemky	63 690 977,00	63 690 977,00	0,00	
032	Kulturní předměty	101 000,00	101 000,00	0,00	
042	Nedok.dl.hmotný majetek	4 902 096,40	4 902 096,40	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	2 757,00	2 757,00	0,00	
231	Základní běžný účet	17 929 123,78	17 929 123,78	0,00	
261	Pokladna	64 216,00	64 216,00	0,00	
263	Ceniny	22 394,00	22 394,00	0,00	Známky,stravenky

311	Odběratelé	333 097,76	333 097,76	0,00	
314	Krátkod. poskytnuté zálohy	451 630,00	451 630,00	0,00	
321	Dodavatelé	113 933,33	113 933,33	0,00	
331	Zaměstnanci	205 883,00	205 883,00	0,00	
335	Pohledávky za zaměstnanci	3 280,00	3 280,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	65 949,00	65 949,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	30 919,00	30 919,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	24 247,00	24 247,00	0,00	
343	Daň z přidané hodnoty	5 582,00	5 582,00	0,00	
349	Závazky k vybr.míst.vl.instit.	108 800,00	108 800,00	0,00	
374	Krátk.přijaté zálohy na transf.	2 840,00	2 840,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	451 630,00	451 630,00	0,00	