Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Březnice
Březnice 485
760 01 Zlín 1

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
4. března 2022	Bc. Jana Mičolová	KUZL 7863/2022	KUSP 37998/2021 EKO

Zpráva č. 77/2021/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březnice, IČ: 48471828 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **8. 11. 2021 - 12. 11. 2021** (dílčí přezkoumání)
01. 03. 2022 - 04. 03. 2022 (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 29. 06. 2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 4. 3. 2022.

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

Přezkoumání vykonaly:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Jana Mičolová
kontrolor: Ing. Dana Vaňková

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	**Návrh rozpočtu na rok 2021** byl zveřejněn na úřední desce obce v období 15. 2. – 3. 3. 2021, příjmy byly navrženy ve výši 48 001 800,- Kč, výdaje ve výši 64 800 000,- Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn také v elektronické podobě, což bylo ověřeno na webových stránkách obce. **Návrh rozpočtu na rok 2022** byl zveřejněn na úřední desce obce v období 14. 2. 2022 až 2. 3. 2022. Počítal s příjmy i výdaji ve výši 46 107 300,- Kč. Návrh rozpočtu byl zpracován v souladu s ust. § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti, tj. byl uveden rozpočet a skutečnost předcházejícího roku a návrh na rok 2022.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu obec hospodařila na základě rozpočtového provizoria schváleného na jednání zastupitelstva obce dne 18. 11. 2020. Rozpočtové provizorium **na rok 2021** bylo schváleno s tím, že obec v době provizoria bude hradit pouze běžné provozní výdaje bez investičních akcí (mimo stavby vodojemu) a současně bude hradit provozní neinvestiční příspěvek zřízené PO. Schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce obce dne 20. 11. 2020, zveřejněna byla i v době kontroly. Do doby schválení rozpočtu obec hospodařila na základě rozpočtového provizoria schváleného na jednání zastupitelstva obce dne 24. 11. 2021. Rozpočtové provizorium **na rok 2022** bylo schváleno s tím, že obec v době provizoria bude hradit pouze běžné provozní výdaje bez investičních akcí (mimo stavby „Zvýšení kapacity MŠ Březnice“) a současně bude hradit provozní neinvestiční příspěvek zřízené PO. Schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce obce dne 26. 11. 2021, zveřejněna byla i v době kontroly.
Rozpočtová opatření	Do 30. 9. 2021 byly provedeny dvě změny rozpočtu, které byly schváleny zastupitelstvem obce na jednání dne 9. 6. 2021 (RO č. 1 byly zvýšeny příjmy i výdaje o 2 295 000,- Kč, vyvěšeno od 14. 6. 2021) a dne 15. 9. 2021 (RO č. 2 byly zvýšeny příjmy o 616 000,- Kč a výdaje o 5 526 000,- Kč, vyvěšeno bylo 17. 9. 2021). Celkem byly do 30. 9. 2021 příjmy zvýšeny o 2 911 000,- Kč a výdaje o 7 821 000,- Kč. Schválené změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Březnice na rok 2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 3. 3. 2021 (č. 02-15-21) 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 48 001 800,- Kč a na straně výdajů ve výši 64 800 000,- Kč. Schodek ve výši 16 798 200,- Kč byl kryt finančními prostředky minulých let, k 31. 12. 2020 bylo na účtu celkem 22 269 859,59 Kč. Závazným ukazatelem byla schválena absolutní výše příjmů a výdajů. Na elektronické úřední desce byl schválený rozpočet zveřejněn od 5. 3. 2021, což bylo ověřeno kontrolou webových stránek obce při dílčím přezkumu hospodaření.
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 2021 neinvestiční příspěvek na provoz ve výši 1 200 000,- Kč, do 31. 12. 2021 byla uvedená částka převedena. Závazný ukazatel byl příspěvkové organizaci sdělen písemně dne 8. 3. 2021.

Návrh rozpočtu ZŠ a MŠ Březnice na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce v období 30. 11. až 16. 12. 2020 a počítal s náklady a výnosy ve shodné výši 9 675 tis. Kč. Rada obce schválila rozpočet dne 16. 12. 2020. **Schválená písemnost** byla zveřejněna na úřední desce obce dne 17. 12. 2020.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu Základní školy na roky **2021 - 2023** byl zveřejněn na úřední desce obce v období 30. 11. – 16. 12. 2020. Schváleno bylo radou obce dne 16. 12. 2020, **po schválení** byl střednědobý výhled vyvěšen dne 17. 12. 2020.

Návrh rozpočtu ZŠ a MŠ Březnice na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce v období 24. 11. až 15. 12. 2021 a počítal s náklady a výnosy ve shodné výši 11 235 tis. Kč. Rada obce schválila rozpočet dne 15. 12. 2021. **Schválená písemnost** byla zveřejněna na úřední desce obce dne 20. 12. 2021.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu Základní školy **na roky 2022 - 2024** byl zveřejněn na úřední desce obce v období 24. 11. – 15. 12. 2021. Schváleno bylo radou obce dne 15. 12. 2021, **po chválení** byl střednědobý výhled vyvěšen dne 20. 12. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky **2021 – 2024** byl schválen na jednání ZO dne 18. 11. 2020, 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 2. 11. 2020 do 18. 11. 2020. **Schválený** střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce dne 20. 11. 2020.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky **2021 – 2024** byl schválen na jednání ZO dne 24. 11. 2021, 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 9. 11. 2021 do 24. 11. 2021. **Schválený** střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce dne 29. 11. 2021. **Změna se týkala pouze roku 2021.**

Kontrola doporučuje zaktualizovat střednědobý výhled rozpočtu na další období tak, aby bylo dodrženo ust. § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v tom smyslu, že obec sestavuje rozpočet v návaznosti na svůj střednědobý výhled rozpočtu.

Závěrečný účet

Byl předložen závěrečný účet obce Březnice za rok 2020. Závěrečný účet byl projednán v zastupitelstvu obce dne 9. 6. 2021, schváleno bylo celoroční hospodaření obce bez výhrad. Současně byla projednána a schválena Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020. Návrh závěrečného účtu obce byl vyvěšen na elektronické úřední desce obce od 16. 4. 2021 do 9. 6. 2021, vyvěšeno bylo rovněž na fyzické úřední desce. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce 14. 6. 2021, což bylo překontrolováno na webových stránkách obce v rámci dílčího přezkumu hospodaření.
Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem na jednání dne 9. 6. 2021. Protokol o schválení účetní závěrky byl doložen.

Bankovní výpis

Obec při své činnosti používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2021:

Komerční banka – č.ú. 27224661/0100 (ZBÚ 231 0010)……	1 662 658,47 Kč
KB-č.ú. 94-4959050647/0100 (termín.vklad – 231 0015) ……	0,00 Kč
ČNB – č.ú. 94-611661/0710 (231 019) ……	297 301,40 Kč
Celkem ……	1 959 959,87 Kč

Výše uvedené zůstatky byly překontrolovány na bankovní výpisy a byly porovnány se zůstatky uvedenými v hlavní knize k 31. 12. 2021. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.
Termínovaný vklad vedený na účtu 231 0015 byl zrušen, dne 11. 9. 2021 byl zůstatek v celkové výši 11 372 795,41 Kč převeden na bankovní účet vedený u komerční banky.

Evidence poplatků

Obecně závaznou vyhláškou obce Březnice č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů s účinností od 1. 1. 2020 byl stanoven poplatek za odpad ve výši 500,- Kč/os/rok. Osvobození a úlevy od poplatku byly stanoveny v čl. 6 uvedené vyhlášky. Poplatek je splatný nejpozději do 30. 4. příslušného roku nebo ve dvou splátkách, vždy nejpozději do 30. 4. a do 31. 8. příslušného roku. ZO na svém zasedání dne 24. 11. 2021 usneslo vydat OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a OZV č. 2/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2022. Výše poplatku zůstala nezměněna, splatnost je stanovena jednorázově nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku nebo ve dvou splátkách nejpozději do 31. 3. a do 31. 7. příslušného roku.

Poplatek ze psů byl stanoven Obecně závaznou vyhláškou obce Březnice č. 1/2020 o místním poplatku ze psů ve výši 100,- Kč/pes, za každého dalšího 150,- Kč/pes. Poplatek je splatný nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku.
Dále obec vybírá poplatek za kabelovou televizi 1 440,- Kč.

K jednotlivým druhům poplatků byly doloženy seznamy plátců, ve kterých je uveden odkaz na datum a výši úhrady jednotlivých poplatků. Namátkově byla za březen 2021 překontrolována návaznost mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Předpis tržeb poplatků ze psů byl zaúčtován dokladem č. 3011 dne 1. 1. 2021 ve výši 24 000,- Kč (MD 315 0110/D 606 0311), předpis poplatků za komunální odpad byl zaúčtován dokladem č. 3011 dne 1. 1. 2021 ve výši 676 000,- Kč a dokladem č. 3040 dne 30. 9. 2021 v celkové výši 7 100,- Kč (MD 315 0130/D 606 0313). Poplatky za KTR jsou s ohledem na odvod DPH účtovány do tržeb měsíčně zápisem MD 311 0019/D 602 0319 (2419/2111) ve výši cca 28 000,- Kč.

Dle výkazu Fin 2-12 pol. 1340-Poplatek za provozování, shromažďování a odstraňování komunálního odpadu bylo k 31. 12. 2021 vybráno za odpady celkem 686 195,- Kč, rozpočtovaná částka byla ve výši 682 000,- Kč, pol. 1337-Poplatek za komunální odpad bylo k 31. 12. 2021 vybráno 3 811,50 Kč, rozpočtovaná částka byla ve výši 4 000,- Kč. Na pol. 1341-Poplatek ze psů bylo dle výkazu Fin 2-12 k 31. 12. 2021 vybráno 23 100,- Kč oproti rozpočtované částce 24 000,- Kč. Poplatky za kabelovou televizi byly k 31. 12. 2021 na pol. 2111-Příjmy z poskytování služeb a výrobků ve výši 340 582,40 Kč.

Dle hlavní knihy k 31. 12. 2021 byly výnosy za poplatky ze psů na účtu 606.0311 ve výši 24 000,- Kč, pohledávky na účtu 315.0110 ve výši 0,- Kč. Snížení výnosů o 900,- Kč **bylo naúčtováno chybně na účet 606 0300.**
Dle hlavní knihy k 31. 12. 2021 byly výnosy za KO na účtu 606.313 ve výši 688 400,- Kč, účtu 609 ve výši 3 811,50 Kč, pohledávky na účtu 315.0130 ve výši 2 205,- Kč. Na konci účetního období byla prováděna úprava předpisu dle skutečnosti.
Dle hlavní knihy k 31. 12. 2021 byly výnosy za KTR na účtu 602.0319 ve výši 256 826,19 Kč bez DPH, pohledávky na účtu 311.0019 ve výši 0,- Kč.

Dále byly na pol. 1343 k 31. 12. 2021 zaúčtovány poplatky za užívání veřejného prostranství ve výši 9 000,- Kč.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha účetnictví (za SU a AU) za období 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Obec má vypracovánu Vnitřní směrnici č. 10 „Provedení inventarizace“ s účinností od 31. 11. 2011. Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventurou provedenou k rozvahovému dni. Inventura byla provedena na základě Plánu inventur na rok 2021, součástí plánu bylo jmenování inventarizační komise a seznam inventurních soupisů. „Inventarizační zpráva“ za rok 2021 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, přehled vyhotovených inventurních soupisů, jména inventarizační komise. Byly doloženy inventurní soupisy, dále např. rozvaha sestavená k 31. 12. 2021, přehledy vyřazeného majetku, seznam inventarizačních identifikátorů. Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly náležitosti, např. majetek dle inventarizačních identifikátorů, podpisové záznamy osob odpovědných za provedení inventury, včetně uvedení okamžiku připojení podpisového záznamu, okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury.
Evidence majetku je vedena pomocí programu KEO. Inventarizací nebyly zjištěny žádné rozdíly oproti stavu majetku vykázanému v účetnictví.

Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 42 548,- Kč
Hodnota účtu se v roce 2021 nezměnila. Na účtu je veden program Pokladna v hodnotě 6 248,- Kč a program KEO4 v hodnotě 36 300,- Kč. Dle inventurního soupisu souhlasil stav účtu s účetnictvím.

Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek – 577 653,- Kč
Hodnota účtu se v roce 2021 nezměnila. Na účtu je veden Územní plán obce v hodnotě 432 950,- Kč a digitální povodňový plán v hodnotě 144 703,- Kč. Dle inventurního soupisu souhlasil stav účtu s účetnictvím.

Účet 021-Stavby – 203 266 437,98 Kč
Hodnota účtu 021 byla v roce 2021 zvýšena o celkovou částku 30 214 188,34 Kč. Jednalo se o zařazení propustku ve výši 1 064 529,72 Kč (inv.č. 655, zařazeno v 12/2021), opěrné zdi ve výši 1 185 014,- Kč (inv. č. 656, 657, zařazeno 12/2021), chodníku - točna ve výši 6 379 846,56 Kč (inv. č. 658, zařazeno 12/2021), vodovodu v hodnotě 1 040 250,- Kč (inv. č. 644, zařazeno 5/2021), který byl do majetku zaveden na základě darovací smlouvy z roku 2017 (schváleno ZO dne 25. 1. 2017) a kolaudačního souhlasu, který byl dodaný obci v květnu 2021. Cena vodovodu byla stanovena kvalifikovaným odhadem s přihlédnutím k cenám, za které byl vodovod pořízen dárcem. Dále se jednalo o vodojem ve výši 14 361 998,- Kč (inv. č. 648, zařazeno 7/2021), technické zhodnocení hasičské zbrojnice v hodnotě 2 319 232,63 Kč (inv. č. 5, zařazeno 12/2021), hrací prvky pevně spojené se zemí v celkové hodnotě 258 925,- Kč (inv. č. 643 až 647, 649 až 654, zařazeno 5/2021, 7/2021), technické zhodnocení čekárny v hodnotě 109 039,- Kč (inv. č. 624, zařazeno 12/2021). Vyřazena z účtu byla provozní buňka ve výši 407 773,- Kč, která byla přeúčtována na účet 022. Položkový soupis účtu dle jednotlivých analytických účtů byl doložen, byla ověřena návaznost na stavy vykázané v hlavní knize. Bylo ověřeno zařazení namátkou vybraného nově pořízeného majetku do sestavy odpisů. Nedostatek viz bod Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím.

Účet 022-Samostatné hmotné movité věci a soubory věcí – 5 882 519,- Kč
Hodnota účtu se v roce 2021 zvýšila o 407 773,- Kč. Zaúčtována byla na účet jedna položka, a to provozní buňka ve výši 407 773,- Kč (inv.č 642), která byla přeúčtována z účtu 021, jedná se o movitou věc, která není pevně spojena se zemí. Vyřazena z majetku nebyla žádná položka. Položkový soupis majetku byl doložen a měl návaznost na údaj vykázaný v hlavní knize. Bylo ověřeno zařazení nově pořízeného majetku do sestavy odpisů, s odpisováním bylo započato v souladu s platnými předpisy.

Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 5 715 039,32 Kč
V roce 2021 byl zařazen majetek v celkové výši 226 859,- Kč. Vyřazen z účtu byl majetek v hodnotě 148 235,- Kč. Doložen byl položkový soupis účtu, který měl návaznost na údaj vykázaný v účetnictví.

Účet 031-Pozemky – 63 674 204,- 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 2021 se hodnota účtu snížila celkem o 14 420,- Kč. Obec prodala pozemky, bližší popis je uveden níže v bodu Smlouvy o převodu majetku. Dále byly provedeny změny týkající se věcných břemen, bližší popis je uveden níže v bodu Věcná břemena. Obecní pozemky byly při vyřazení odúčtovány v ceně účetní.

Účet 041-Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek – 294 000,- Kč
Na účet bylo zaúčtováno zpracování dokumentace na akci „Návrh územního plánu Březnice“ účetním dokladem č. 21286 ze dne 30. 7. 2021 v hodnotě 294 000,- Kč.

Účet 042-Nedokončené investice – 29 060 419,10 Kč
Na účtu jsou vedeny níže uvedené rozpracované akce:
042 0015 – kanalizace a ČOV …….. 1 912 776,90 Kč
042 0037 – přístavba ZŠ ……. 129 050,00 Kč
042 0042 – rozšíření VO Hrtány …… 12 000,00 Kč
042 0050 – VO k hlavní silnici …… 31 310,00 Kč
042 0052 – Dům pro sociální bydlení …… 764 780,50 Kč
042 0053 – nástavba a přístavba MŠ …… 25 848 793,70 Kč
042 0055 – lesní stezka k bunkru …….. 12 100,00 Kč
042 0056 – chodník ke kovárně ……. 15 000,00 Kč
042 0057 – stezka pro chodce a cyklisty …….. 62 920,00 Kč
042 0059 – stavební úpravy kult.domu …… 160 688,00 Kč
042 0061 – sklad sportovního náčiní ……..62 000,00 Kč
042 0062 – dětské hřiště u pálenice …….. 49 000,00 Kč
Ke každé rozpracované akci je vedena samostatná složka, ve které jsou zakládány prvotní doklady.

Účet 069-Ostatní dlouhodobý finanční majetek – 0,- 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. Dne 10. 6. 2021 byly akcie České spořitelny a.s. obcí prodány KB a.s. v hodnotě 265 703,28 Kč, účetní doklad č. 821, zaúčtováno MD 231/D 661 v hodnotě 265 703,28 Kč, MD 561/D 069 v hodnotě 46 140,- Kč. K inventurnímu soupisu bylo doloženo „Potvrzení o výplatě“ ze dne 10. 6. 2021.

Podrozvahová evidence
Účet 902-Jiný drobný dlouhodobý majetek – 3 995 235,33 Kč
Jedná se o majetek předaný do užívání příspěvkové organizaci v celkové výši 3 613 588,33 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 0201 veden obraz Madony Březnické v hodnotě 25 000,- Kč, v případě, že na základě darovací smlouvy se jedná o majetek obce, **je nutné jej přeúčtovat na účet 032. Doporučujeme uzavřít smlouvu o výpůjčce na obraz umístěný v kostele**. Kompostéry ve výpůjčce jsou vedeny na účtu 902 0301 v celkové výši 356 647,- Kč. Obec má uzavřeny s občany smlouvy o výpůjčce.

Účet 915-Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů – 4 887 915,12 Kč
Na účtu jsou vykázány finanční částky dotací, které jsou obci přislíbeny, jednalo se o dotaci na chodník Filip točna v hodnotě Kč 3 219 963,21 Kč, chodník Filip točna v hodnotě 1 417 951,91 Kč, územní plán v hodnotě 250 000,- Kč.

Účty časového rozlišení
Účet 383-Výdaje příštích období – 8 640,- Kč
Na účtu byla zaúčtována hodnota stravenek za měsíc prosinec 2021, které budou zaměstnancům vyplaceny v roce 2022.

Účet 389-Dohadné účty pasívní – 331 300,- Kč
Dohadné položky na vodu, plyn, elektrickou energii byly ve výši záloh (účet 314).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2.

Kniha došlých faktur

Dle předložené knihy došlých faktur obec obdržela v roce 2021 celkem 542 faktur, včetně faktur přijatých počátkem roku 2022, které se nákladově vztahovaly k roku 2021. K 31. 12. 2021 zůstalo neuhrazeno celkem 29 faktur v celkovém objemu
6 216 719,01 Kč. Jejich úhrada byla provedena počátkem roku 2022. Byla ověřena návaznost faktur neuhrazených k 31. 12. 2021 na inventuru účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Byla předložena kniha vydaných faktur vedená programem Gordic, ze které vyplývá, že v roce 2021 bylo vystaveno celkem 39 faktur. Celkový objem vystavených faktur činil 1 535 380,98 Kč, z nichž zůstaly neuhrazené dvě faktury v celkovém objemu 430 461,13 Kč, byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 311.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky
Účet 311-Odběratelé – 430 461,13 Kč
Jedná se o pohledávku za pronájem plynovodu ve výši 429 251,13 Kč (účet 311 0006), datum splatnosti 15. 1. 2021 a za umístění kontejnerů na sběr oděvů a obuvi ve výši 1 210,- Kč (účet 311 0024), datum splatnosti 30. 12. 2021, úhrada byla provedena dne 10. 2. 2022. Inventurní soupis byl doložen hlavní knihou faktur a kopiemi uvedených faktur. **V rozvaze a v hlavní knize jsou vedeny na účtu 194 – Opravné položky k odběratelům, jedná se o částku 190 391,31 Kč. V roce 2021 nebyl na uvedeném účtu žádný pohyb. Je nutno zjistit o jaké opravné položky se jedná a účet opravit.**

Účet 314-Krátkod. poskytnuté zálohy – 331 300,- Kč
Jedná se o zálohy zaplacené v roce 2021 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 – 2 205,- Kč
Jednalo se o neuhrazené poplatky za odpad ve výši 2 205,- Kč. Doložen byl seznam dlužníků.

Účet 346 – Pohledávky za vybranými úřed. vlád. instit. – 4 887 915,12 Kč
Na účtu je vedena dotace – na chodníky v úseku křižovatka Filip - točna

a bezbariérový pěší chodník.

Závazky
Účet 321- Dodavatelé – 6 216 719,01 Kč
Jedná se celkem o 29 faktur, které přišly počátkem roku 2022, ale nákladově se týkaly roku 2021. Položkový soupis faktur i jejich kopie byly doloženy. Splatnost faktur byla v lednu 2022.

Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 71 765,- Kč
Bylo doloženo daňové přiznání k DPH za prosinec 2021. Celkový závazek byl ve výši 71 765,- Kč.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 4 887 950,12 Kč
Na účtu je vedena dotace – na chodníky v úseku křižovatka Filip - točna a bezbariérový pěší chodník v hodnotě 4 887 915,12 Kč a nevyčerpanou část dotace poskytnuté obci na financování voleb do Poslanecké sněmovny ve výši 35,- Kč.

Účet 455-Dlouhodobé přijaté zálohy – 6 703 539,56 Kč
Jedná se o přijatou zálohu na investiční akci rozšíření kapacity MŠ.

Mzdová agenda

Mzdy si obec zpracovává sama s použitím programu KEO. Obec měla v roce 2021 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 dělnických profesí – údržbáři, pracující s obecní mechanizací nebo vykonávající pomocné administrativní práce jsou zařazeni do 4. platové třídy, 12. platového stupně bez ohledu na odpracované roky. Jedná se o pracovníky obsluhující obecní mechanizaci (traktor, křovinořezy, svářečka, motorová pila). 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.
Do pracovního poměru byl na dobu určitou od 3. 5. do 31. 10. 2021 přijat zaměstnanec na pozici dělník VPP (os.č. 25). Úvazek byl sjednán v rozsahu 0,5, zaměstnanec byl zařazen v souladu s vnitřní směrnicí do 2.pl.třídy a 1.pl.stupně. Dodatkem č. 1 ze dne 29. 10. 2021 mu byla pracovní smlouva prodloužena do 31. 12. 2021. Na toto pracovní místo je poskytován Úřadem práce příspěvek.
Dále byl do pracovního poměru na dobu určitou přijat na pozici dělník VPP zaměstnanec s os.č. 58. Pracovní poměr byl sjednán od 1. 6. 2021 do 30. 11. 2021, dodatkem č. 1 byl PP prodloužen do 31. 12. 2021. Úvazek byl sjednán v rozsahu 0,5, zaměstnanec byl zařazen v souladu s vnitřní směrnicí do 2.pl.třídy a 1.pl.stupně. Na toto pracovní místo je poskytován Úřadem práce příspěvek.
Byla ověřena návaznost platových výměrů na mzdové listy za rok 2021, nesrovnalosti nebyly zjištěny. Vyplacené odměny byly zdůvodněny, vyplaceny byly na základě pokynu starosty a založeny v osobních složkách zaměstnanců.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo Obce Březnice pracovalo v roce 2021 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 tří) 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. 338/2019 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v roce 2021 nedošlo v odměňování zastupitelů k žádným změnám.
Kontrola byla provedena dle mzdových listů za rok 2021. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Pokladní doklad

Pokladna je vedena programem GORDIC. 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. Podmínky vedení pokladny má obec uvedeny ve Vnitřní směrnici č. 2/2011 – Oběh účetních dokladů. Pro měsíce únor, březen a duben byla stanovena maximální výše pokladní hotovosti 150 000,- Kč.

Zůstatek pokladní knihy byl k 31. 12. 2021 vykázán ve výši 350,- 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 červenec až září, listopad a prosinec 2021 a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. Doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob a obsahovaly náležitosti stanovené v ustanovení § 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. Nedostatky nebyly zjištěny.

Zjištění:
1. Byla provedena kontrola cestovních výdajů a jejich proplacení. Vnitřní směrnici – Poskytování a účtování cestovních náhrad s účinností od 1. 6. 2016 je nutno aktualizovat. **Je zde uvedena odvolávka na vyhlášku č. 385/2015 Sb., která byla zrušena k 1. 1. 2017.** Při závěrečném přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že nedostatek byl odstraněn.

2. Výdajovým pokladním dokladem č. 900452 ze dne 25. 8. 2021 byly vyplaceny cestovní náhrady ve výši 370,- Kč. **Nedostatkem bylo, že náhrady jízdních výdajů u služební cesty ve dnech 15. 7. 2021, 28. 7. 2021 a 12. 8. 2021 vycházely z částek pro rok 2020.** V průběhu dílčí kontroly byl nedostatek opraven.

3. Výdajovým pokladním dokladem č. 900368 ze dne 18. 11. 2021 byly vyplaceny cestovní náhrady ve výši 369,- Kč. Nedostatkem bylo, že nebylo vyplaceno stravné, i když pracovní cesta trvala 5 a více hodin. Stejný nedostatek se vyskytl i u výdajového pokladního dokladu č. 900579 ze dne 24. 11. 2021, pracovní cesta dne 30. 6. 2021 trvala od 7 do 13 hodin. **Obec porušila ustanovení § 176 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.**

4. Výdajovým pokladním dokladem č. 900579 ze dne 24. 11. 2021 byly vyplaceny cestovní náhrady ve výši 5 708,- Kč, dle vyúčtování mělo být proplaceno 5 508,- Kč.

Upozorňujeme, že výdaje na maziva určená k jiným účelům než pro dopravní prostředky patří na položku 5139 (např. pokladní doklad č. 900560).

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2021 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. 2021 ze dne 23. 2. 2022. Aktiva běžného období - netto se rovnala pasivům a byla vykázána ve výši 251 950 215,14 Kč. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 308 613 820,40 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 srpen – září, listopad - prosinec 2021 vztahující se k účtu 27224661/0100, dále za období leden – září u bankovních výpisů k účtu ČNB č.ú. 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. Bylo zjištěno, že na faktuře 21348 (d.č. 1199) byla při vyúčtování dodávek zemního plynu odúčtována záloha v celkové výši 54 000,- Kč. Celkový přeplatek dle faktury činil 24 448,- Kč, tato částka byla připsána na účet obce 21. 9. 2021. Při zaúčtování faktury byla ale z účtu D 314 0102 odúčtována záloha ve výši 58 500,- Kč. Oprava byla provedena v průběhu kontroly.

2. Dle výkazu Fin2-12 bylo zjištěno, že na § 6171/3201 byl zaúčtován příjem za prodej akcií ve výši 265 703,28 Kč. Tato částka byla připsána na účet obce 10. 6. 2021 (d.č. 821). Dle hlavní knihy je na účtu 069-Ostatní dlouhodobý finanční majetek vykázán zůstatek ve výši 46 140,- Kč. Kontrola upozorňuje, že je třeba tuto částku z majetku odúčtovat. Odúčtováno bylo dokladem č. 821.

3. Dle výkazu Fin2-12 bylo zjištěno, že na výdajové straně na § 2419/5123 byla vykázána záporná částka ve výši 4 000,- Kč. Bylo dohledáno, že se jednalo o úhradu nájemného ze strany nájemce-společnosti AVONET, uhrazeno na účet obce bylo dne 10. 9. 2021. Správně mělo být zaúčtováno do příjmů na § 2419/2132. Dle předloženého výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu bylo ověřeno, že nesrovnalost byla narovnána.

4. Byla provedena kontrola zaúčtování odpisů za rok 2021. Bylo zjištěno, že na účtu 551-Odpisy dlouhodobého majetku byla vykázána částka ve výši 4 170 367,- Kč, tato částka byla totožná s částkou vykázanou v sestavě odpisů za období 1-12/2021. Odpisy jsou roční.

5. Dne 20. 12. 2021 byla uhrazena částka 233 756,- Kč. Doložena byla faktura za přeložku plynovodu při stavbě propustku v souvislosti s investiční akcí „Březnice - chodník v úseku Filip – točna“. Zaúčtováno bylo na MD 518 (2321/5169). Správně mělo být jako součást investice zaúčtováno na 042 a následně 021. Je třeba opravit chybné účtování, celkovou cenu stavby i s ohledem na odpisy.

6. Dne 20. 12. 2021 byla uhrazena částka 5 082,- Kč, která byla doložena fakturou za webhosting Digitálního povodňového plánu, hladinoměrů a map serveru. Zaúčtováno bylo na MD 518 (§ 6171/5169). Kontrola doporučuje účtovat na § 5212-Ochrana obyvatelstva.

7. Dne 20. 12. 2021 byla uhrazena částka 20 401,69 Kč, která byla doložena

fakturou za nákup kameniva. Zaúčtováno bylo na MD 501 (§ 2212/5169). Správně mělo být účtováno na položku 5139.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2021 tištěný dne 24. 2. 2022. 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 69,05 % (36 116 309,72 Kč).
Výdaje po konsolidaci byly čerpány na 76,29 % (56 465 684,39 Kč).
Podrobnější členění plnění rozpočtu je uvedeno v Příloze č. 1.

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2021 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty (tisk 24. 2. 2022).
Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy dosáhly výše 28 723 266,49 Kč, náklady dosáhly výše 23 634 349,50 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán ve výši 5 088 916,99 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 3 952 878,69 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-DPPO ve výši 4 673 460,44 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684-DPH ve výši 10 207 421,32 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Sdíl.majetk.daně ve výši 757 681,95 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688-Sdíl.daně a poplatky ve výši 157 468,98 Kč odpovídal součtu položek 1334+1335+1381+1382,
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 12 494,- Kč odpovídal položce 1361,
- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 174 945,- Kč neodpovídal položce 3639/3111, na které byla vykázána částka 209 100,45 Kč. Rozdíl ve výši 34 155,45 Kč byl doložen kupní smlouvou o prodeji pozemků, jednalo se o DPH, viz níže.

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 sestavená k 31. 12. 2021.

Aktiva celkem (sl. netto) ve výši 1 725 078,73 Kč se rovnala pasivům. Bylo překontrolováno, že výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkazu zisku a ztráty ve výši 620,10 Kč odpovídal částce uvedené v rozvaze v části C.III.1.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření příspěvkové organizace **za rok 2020** byl vykázán ve výši 180 994,22 Kč, celkové náklady byly vykázány ve výši 9 542 179,23 Kč a celkové výnosy 9 723 173,45 Kč. Částka 180 994,22 Kč odpovídala údaji uvedenému v rozvaze v části C.III.1.

Zastupitelstvo projednalo hospodářský výsledek Základní školy a Mateřské školy Březnice za rok 2020 dne 3. 3. 2021 a schválilo přidělení celé částky 180 994,22 Kč do rezervního fondu. Dále byl schválen odpisový plán na rok 2021. Bylo překontrolováno, že příděl do rezervního fondu byl do 30. 9. 2021 proúčtován.

Výsledek hospodaření příspěvkové organizace k **31. 12. 2021** byl vykázán ve výši 620,10 Kč, celkové náklady byly vykázány ve výši 10 977 776,38 Kč a celkové výnosy 10 978 396,48 Kč. Částka 620,10 Kč odpovídala údaji uvedenému v rozvaze v části C.III.1.

Hospodářskou činnost příspěvková organizace neprovozuje.

Dohody o pracovní činnosti

Obec měla v roce 2021 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 (vyjma níže uvedeného), což bylo ověřeno na mzdové listy za rok 2021.

Dohody o provedení práce

Obec do 30. 9. 2021 uzavřela níže uvedené dohody o provedení práce: údržba zeleně v obci (os.č. 87, 86-na dobu neurčitou), stěhování kuchyně MŠ před rekonstrukcí (os.č. 69), roznos volebních lístků (os.č. 69), zalesňování v obecním lese (os.č. 41), úklid ve sportovním areálu (os.č. 85), úklid sněhu (os.č. 25), odborný lesní hospodář (os.č. 35). Dohody jsou zakládány v samostatné složce, byla provedena kontrola vazby uzavřených dohod na mzdové listy za období leden - září 2021.
V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předmětem kontroly dohody o provedení práce v souvislosti se: zajištěním voleb (os.č. 69), cestovatelskou přednáškou (os.č. 74), obsluhou ve sběrném dvoře (os.č. 14-na dobu neurčitou), testováním zaměstnanců na Covid-19 (os.č. 32), údržbou zeleně (os.č. 86), úklidem sportovního areálu (os.č. 85), výkonem činnosti odborného lesního hospodáře (os.č. 35-od 1. 7. 2021 zvýšena měsíční odměna). Kontrolou mzdových listů ve vztahu na uzavřené dohody nebyly zjištěny nesrovnalosti.

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 smlouvy zakládány. Ke každé VPS byla doložena žádost, event. doklad o čerpání dotace. Žádosti i smlouvy obsahovaly předepsané náležitosti. Vyúčtování dotací má být předloženo do 30. 11. 2021. Dotace je poskytována až po vyúčtování.

Jednalo se o následující VPS:
-Středisko rané péče Educo Zlín, z.ú. VPS č. 1/2021 uzavřena dne 31. 8. 2021 na neinvestiční dotaci ve výši 10 000,- Kč (rozvoj služeb). Schváleno RO dne 20. 1. 2021. Organizace doložila kopie dokladu na účetní práce ve výši 22 000,- Kč, z toho bylo uhrazeno z dotace 10 000,- Kč dne 12. 2. 2021. Finanční prostředky vedla organizace na středisku „březnice“. Dotace byla obcí vyplacena dne 7. 12. 2021, zaúčtováno MD 572/D 231, 4371/5229.

-RO dne 20. 1. 2021 schválila neinvestiční dotaci organizaci Unie Roska, reg. org. ROSKA PŘEROV, z.p.s. ve výši 5 000,- Kč. Nachystaná VPS č. 2/2021 nebyla podepsána a dle vyjádření obce nebude dotace čerpána.

-Centrum služeb a podpory Zlín, VPS č. 3/2021 uzavřená dne 26. 8. 2021 na neinvestiční dotaci ve výši 10 000,- Kč na náklady související s provozem registrované sociální služby. Schváleno RO dne 20. 1. 2021. Organizace doložila kopie faktury na nákup trouby, sklokeramické varné desky a indukčního sporáku MORA ve výši 22 479,- Kč, faktura byla uhrazena dne 30. 7. 2021. Finanční

prostředky vedla organizace na středisku 1BR, faktura byla označena „Dotace obce Březnice“. Dále bylo doloženo Pověření k poskytování služeb obecného hospodářského zájmu podepsané se Zlínským krajem. Dotace byla obcí vyplacena dne 8. 9. 2021, zaúčtováno MD 572/D 231, 3543/5229.

-Římskokatolická farnost Březnice – VPS č. 4/2021 uzavřená dne 30. 8. 2021 na neinvestiční dotaci ve výši 25 000,- Kč na výdaje spojené s vydáváním časopisu Naše dědiny. Schváleno RO dne 17. 2. 2021. Farnost doložila vyúčtování dotace, kde byly kopie dokladů, na základě kterých byla čerpána dotace v souladu se stanoveným účelem, doklady byly označeny „dotace obce Březnice“. Finanční prostředky byly vyplaceny obcí dne 15. 12. 2021, zaúčtováno MD 572/D 231, 3330/5223.

-Myslivecký spolek Křiby Bohuslavice-Březnice, z.s.– VPS č. 5/2021 na částku 49 000,- Kč, prostředky byly určeny na nákup krmiva pro zvěř a nákup bažantích kuřat. Schváleno RO 17. 2. 2021. Spolek doložil vyúčtování dotace ve výši 16 000,- Kč, kde byly kopie dokladů, na základě kterých byla čerpána dotace v souladu se stanoveným účelem, doklady byly označeny „dotace obce Březnice“. Finanční prostředky byly vyplaceny obcí dne 31. 12. 2021, zaúčtováno MD 572/D 261, 1039/5229. **Správně má být uvedená dotace zaúčtována na položku 5222.**

-Pavel Vavruša, divadelní spolek A.I.D.S., – VPS č. 6/2021 na 49 000,- Kč na ušití kostýmů na novou divadelní sezónu, zhotovení kulis a rekvizit. Schváleno RO dne 17. 2. 2021. Do 31. 12. 2021 nebyla dotace vyplacena z důvodu toho, že nebyla činnost.

-Sportovní klub Březnice, z.s. – VPS č. 7/2021 ze dne 13. 8. 2021 na 49 000,- Kč na úhradu soustředění, nákup sportovního vybavení, vedení účetnictví, pronájem sportovních ploch. Schváleno RO dne 17. 2. 2021. Kontrole bylo doloženo vyúčtování dotace, kde byly uvedeny kopie dokladů a kopie úhrad. Doklady byly označeny „Dotace obce Březnice“. Vyplaceno bezhotovostním převodem dne 25. 8. 2021 ve výši 35 086,20 Kč a dne 17. 9. 2021 ve výši 13 913,80 Kč, zaúčtováno MD 572/D 231, (3419/5222).

-ČSV z.s. – VPS č. 8/2021 ze dne 24. 8. 2021 na 25 000,- Kč na nákup léčiv pro včelaře, vydávání Zpravodaje pro včelaře. Schválena RO dne 17. 2. 2021. Organizace doložila kopii faktury na celkovou částku 102 339,- Kč na pomůcky pro včelaře, která byla označena „Dotace obce Březnice“. Prostředky byly obcí vyplaceny 8. 9. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (1019/5222).

-Místní skupina Českého červeného kříže – VPS č. 9/2021 ze dne 12. 10. 2021 na částku 25 000,- Kč na dopravu autobusem na zájezd. Schváleno radou bylo 17. 3. 2021. Spolek doložil vyúčtování dotace ve výši 25 000,- Kč, kde byly kopie dokladů, na základě kterých byla čerpána dotace v souladu se stanoveným účelem, doklady byly označeny „dotace obce Březnice“. Finanční prostředky byly vyplaceny obcí dne 11. 11. 2021, zaúčtováno MD 572/D 261, 3599/5222.

-Tělocvičná jednota Sokol Březnice – VPS č. 10/2021 ze dne 27. 9. 2021 na částku 49 000,- Kč na úhradu provozních energií budovy sokolovny, vybavení budovy. Schváleno RO dne 21. 4. 2021. Doložena byla kopie výdajového pokladního dokladu na úhradu 30 ks stolů v celkové hodnotě 54 000,- Kč, na kterém bylo uvedeno „Dotace obce Březnice“. Vyplaceno obcí bylo bezhotovostním převodem dne 11. 10. 2021 (49 000,- Kč). Zaúčtováno bylo na MD 572/D 321 (3419/5222).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým

V roce 2021 měla obec smluvně zajištěny, případně přislíbeny tyto účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

dotacím

Účelový znak	Určený účel dotace	Kč
07001	Oprava památníku obětem II. sv. války (4116)	159 060,00
13101	Dotace na akt. politiku zaměstnanosti (4116)	140 092,00
15011	Mokřadla (4116)	1 361 669,91
17058	Rekonstrukce školního sportoviště (4116)	1 713 456,00
17968	Nádstavba školy (4216)	332 310,82
17969	Nádstavba školy (4216)	5 649 283,84
98037	Kompenzační bonus (4111)	262 927,34
22500	Výměna svítidel VO (4216)	1 870 399,00
98071	Dotace na volby (4111)	31 000,00
00120	Dotace na vodojem z KÚ (4222)	1 293 000,00
29014	Přípr.na obnovu, zajištění a vých. porostů	168 620,00
29030	Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity	109 896,00

ÚZ 00000 – Návrh územního plánu Březnice
Obec má uzavřenu Smlouvu o poskytnutí dotace č. D/0564/2021/STR na 250 000,- Kč ze dne 1. 7. 2021 se Zlínským krajem na realizaci projektu „návrh územního plánu Březnice“. Schválena ZO byla dne 9. 6. 2021. Doložka dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb. byla na smlouvě uvedena. Vyúčtování dotace bylo stanoveno do 30. 11. 2022. V účetnictví je vedena dosud neposkytnutá dotace na účtu 915.0103.

ÚZ 00000 Chodník v Březnici
Na základě „Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace“ by měla obec obdržet dotaci z MMR na akci Bezbariérový pěší chodník v Březnici: úsek Křižovatka Filip – točna ve výši 3 219 963,21 Kč a akci Chodník v úseku křižovatky Filip – točna ETAPA 2 ve výši 1 417 951,91 Kč. V účetnictví je vedena dosud neposkytnutá dotace na účtu 915.0101 a 0102. Předávací protokol o provedených stavebních pracích byl ze dne 30. 11. 2021. Kolaudace do 31. 12. 2021 nebyla provedena.

ÚZ 98071 Dotace na volby (pol. 4111)
Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 24. 8. 2021 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 31 000,- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve dnech 8. a 9. 10. 2021, částka byla připsána na účet ČNB dne 3. 9. 2021. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí (16 700,- Kč), distribucí hlasovacích lístků - DPP (6 998,- Kč), nákupem papírenského zboží (5 613,- Kč), úhradou poštovného (208,- Kč), vyúčtováním cestovného (112,- Kč) a poskytnutím občerstvení (1 274,- Kč). Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 6,54 Kč na jednoho voliče. Odměny vyplacené členům okrskových volebních komisí byly vyplaceny v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Předseda volební komise se nezúčastnil školení OVK, z toho důvodu mu byla odměna krácena na částku 2 300,- Kč. Sazba na stravné/člen/den byla stanovena správně ve výši 91,- Kč.

Zjištění:
Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 30 905,- Kč. Vyúčtování dotace bylo provedeno na částku 30 965,- Kč, rozdíl ve výši 35,- Kč byl vrácen v rámci finančního vypořádání dne 26. 1. 2022. Vyúčtování výdajů souvisejících s volbami, bylo zasláno KÚ ZK 29. 11. 2021. Finanční vypořádání dotace bylo provedeno 14. 1. 2022. **Do čerpání dotace byla započítána i částka 60,- Kč za zákonné odvody, která do čerpání dotace nepatřily. Obec porušila ustanovení Směrnice Ministerstva financí MF-62 970/2013/12-1204. Částku 60,- Kč je nutno vrátit.**

ÚZ 15011 Dotace na mokřady

Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 4. 12. 2020 má obec přislíbenu z prostředků MŽP dotaci na akci s názvem „Mokřady a tůně v polní trati Záhutí, k.ú. Březnice“ v celkové výši 1 495 503,41 Kč, z toho v roce 2020 mělo být obci připsáno 1 463 506,41 Kč, v r. 2021 celkem 11 739,- Kč, v r. 2022 celkem 8 225,- Kč a v r. 2023 celkem 12 003,- Kč. Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 6. 10. 2021 byla dotace snížena na 1 413 608,- Kč, z toho v roce 2021 ve výši 1 401 381,66 Kč, v roce 2022 ve výši 6 026,84 Kč a ve výši 6 200,04 Kč. Jedná se o dotaci Ex post. Realizace akce je nově stanovena do 31. 12. 2023 max. Jednalo se o neinvestiční dotaci. Na základě Smlouvy o dílo uzavřené s Ing. P. Radou dne 24. 10. 2019 si obec objednala zpracování podkladů k projektu, jednalo se např. o žádost o podporu, kompletace podkladů, zpracování monitorovací zprávy, žádost o platbu. Finanční prostředky ve výši 1 361 669,91 Kč byly připsány na účet obce dne 10. 12. 2021, zaúčtováno MD 231/D 346, MD 346/D 672.

ÚZ 00120 Dotace na vodojem od KÚ

Na základě smlouvy o poskytnutí dotace č. D/4007/2020/STR ze dne 2. 12. 2020 uzavřené se Zlínským krajem obdržela obec investiční dotaci na akci s názvem „VDJ Březnice, 2x60 m3“ ve výši 1 293 000,- Kč současně však maximálně 10 % celkových způsobilých výdajů. Celkové náklady projektu byly předpokládány ve výši 12 936 000,- Kč. Akce měla být ukončena dle smlouvy nejpozději k 31. 10. 2022 a vyúčtování mělo být provedeno nejpozději do 30. 11. 2022. Závěrečná zpráva a vyúčtování dotace bylo obcí zasláno KÚ dne 4. 8. 2021. Celkové náklady byly ve výši 12 936 000,- Kč, finanční podíl příjemce byl ve výši 4 529 000,- Kč (35,01 %), podpora ZK ve výši 1 293 000,- Kč (10 %), Ministerstva zemědělství ČR ve výši 7 114 000,- Kč (54,99 %). Z dotace ZK byl uhrazen dne 25. 5. 2021 účetní doklad č. 21164 na stavební práce v celkové výši 2 326 423,- Kč, z toho z dotace 1 293 000,- Kč. Celkové náklady byly doloženy k vyúčtování dotace kopiemi dokladů. Faktura byla označena popisem „Dotace ZK“. Publicitu poskytovatele zajistila obec na svých webových stránkách. Finanční prostředky byly připsány na účet obce v ČNB dne 2. 9. 2021. Na účet 021.0500 z účtu 042.0048 byl majetek přeúčtován účetním dokladem č. 983 dne 23. 7. 2021.

ÚZ 22500 Výměna svítidel veřejného osvětlení – Březnice

Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 6. 5. 2021 z Ministerstva průmyslu a obchodu obdržela obec dne 10. 5. 2021 finanční prostředky ve výši 1 870 399,- Kč (dotace ex ante), zaúčtováno MD 231/D 346, MD 346/D 403.0330. Termín realizace akce stanovený poskytovatelem byl 31. 8. 2021 a předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce je 28. 3. 2023. Kontrole byla předložena závěrečná zpráva ze dne 31. 1. 2022, včetně soupisu faktur a kopií faktur. Celkové uznatelné nálady na uvedenou akci byly ve výši 3 756 807,75 Kč, celkové náklady byly ve výši 3 902 628,13 Kč. Byl doložen Protokol o předání zakázky ze dne 31. 8. 2021. Původně byly náklady na uvedenou akci účtovány jako oprava do nákladů, jelikož se jednalo o rekonstrukci (investiční dotace), byly náklady přeúčtovány na účet 021.0400. **Oprava byla provedena přímo do účetního programu zpětně.** Technické zhodnocení bylo přiřazeno 12/2021 k majetku: výpusty inv. č. 45 v hodnotě 327 820,80 Kč, VO-V, Z, střed inv. č. 44 v hodnotě 1 436 167,13 Kč, VO stará cesta inv. č. 43 v hodnotě 460 510,10 Kč, VO nová cesta inv. č. 42 v hodnotě 1 034 196,50 Kč, VO náves inv. č. 41 v hodnotě 366 847,- Kč, VO hřbitov inv. č. 40 v hodnotě 277 086,60 Kč. Zaúčtování transferu bylo provedeno dne 10. 5. 2021 účetním dokladem č. 914, zaúčtováno MD 346/D 403.0333.

Zjištění:

Opravy se provádějí opravnými účetními doklady do období, ve kterém byla chyba zjištěna, nelze vstupovat do již uzavřených období. **Obec porušila**

ustanovení § 35 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
Celá investiční akce byla ukončena k datu 31. 8. 2021, z toho důvodu je nutné opravit odepisování majetku od měsíce září 2021**. Obec porušila Český účetní standard č. 708 bod 4.1 tím, že odpisování nebylo zahájeno 1. dnem měsíce, který následoval po měsíci, ve kterém došlo k technickému zhodnocení.**

Upozorňujeme, že pokud by užívání podléhalo schválení stavebního úřadu (kolaudace apod.), tak by se čekalo až na tento formální akt, jinak se zařazuje dokončením a předáním.

ÚZ 13101 Dotace z ÚP (pol. 4116)
Obec měla uzavřenu Dohodu o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. ZLA-V-8/2021 s Úřadem práce České republiky ze dne 29. 4. 2021. Jednalo se o vytvoření pracovní příležitosti – dělník VPP na dobu od 3. 5. 2021 do 31. 10. 2021. Maximální výše příspěvku činila 11 250,- Kč. Dodatkem č. 1 k dohodě ze dne 27. 10. 2021 byla doba smlouvy prodloužena do 31. 12. 2021. S pracovníkem (os. č. 25) byla sjednána na uvedenou dobu pracovní smlouva.
Dále byla uzavřena Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. ZLA-V-21/2021 s Úřadem práce České republiky ze dne 19. 5. 2021. Jednalo se o vytvoření pracovní příležitosti – dělník VPP na dobu od 1. 6. 2021 do 30. 11. 2021. Maximální výše příspěvku činila 11 250,- Kč. Dodatkem č. 1 k dohodě ze dne 27. 10. 2021 byla doba smlouvy prodloužena do 31. 12. 2021. S pracovníkem (os. č. 58) byla sjednána na uvedenou dobu pracovní smlouva.
Měsíčně bylo ÚP zasíláno „Vyúčtování mzdových nákladů – VPP za dané měsíce“. Do 31. 12. 2021 byly vyplaceny z ÚP finanční prostředky ve výši 140 092,- Kč.

ÚZ 07001 Dotace na památník
Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 24. 6. 2020 získala obec z prostředků Ministerstva obrany dotaci na projekt s názvem „Březnice – oprava památníku obětem 2. světové války“ ve výši 159 060,- Kč, ukončení realizace projektu bylo stanoveno do 30. 11. 2021. Celkové náklady projektu byly předpokládány ve výši 198 826,- Kč, z toho dotace roku 2021 činila 159 060,- Kč. Jednalo se o dotaci Ex ante. Vlastní zdroje obce činily celkem 39 766,- Kč. Dotační prostředky ve výši 159 060,- Kč byly připsány na účet obce ČNB dne 11. 3. 2021. Kontrole byl doložen účetní doklad č. 21282 na restaurátorské práce v hodnotě 198 826,- Kč (zaúčtováno MD 511/D 321), který byl uhrazen z dotace dne 29. 7. 2021 (159 060,- Kč). Dále byla doložena „Zpráva o restaurování“. Finanční vypořádání dotace se státním rozpočtem bylo provedeno dne 31. 8. 2021 (odesláno MO datovou schránkou dne 1. 9. 2021). Byla dále doložena Monitorovací zpráva akce, Vyúčtování a zpráva o dosažení cíle programu a údaje o splnění podmínek obsažených v rozhodnutí dotace.

ÚZ 17058 Rekonstrukce školního sportoviště v Březnici
Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 18. 2. 2021 z MMR obdržela obec dne 20. 5. 2021 finanční prostředky ve výši 1 713 456,- Kč (dotace ex ante), zaúčtováno MD 231/D 346, MD 346/D 672.322. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce bylo stanoveno 31. 10. 2021. Kontrole byla předložena faktura č. 21166 na částku 2 447 794,91 Kč, která byla uhrazena z uvedené dotace ve výši 1 713 456,- Kč dne 25. 5. 2021. Jednalo se o provedení stavebních prací dle zjišťovacího protokolu. Dále byl doložen Protokol o předání a převzetí díla a Protokol o Předání a převzetí staveniště č. 221002. Zpráva pro závěrečné vyhodnocení akce byla zaslána na MMR ČR dne 13. 8. 2021.

ÚZ 17968, 17969 Dotace na MŠ (4216)
Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 5. 11. 2021 (změna) má obec

z prostředků MMR přislíbenu dotaci na akci s názvem „Zvýšení kapacity MŠ Březnice“ v celkové výši 23 363 262,- Kč. Celkové náklady jsou předpokládány ve výši 25 959 180,- Kč, vlastní zdroje činí 2 595 918,- Kč. Jedná se o dotaci Ex post. Realizace akce je stanovena do 30. 4. 2022. V roce 2020 by měla být poskytnuta dotace ve výši 721 944,90 Kč, v roce 2021 ve výši 6 918 719,83 Kč a v roce 2022 ve výši 15 722 597,27 Kč. Doloženy byly faktury za zpracování projektové dokumentace, za zpracování žádosti o dotaci, za projektovou dokumentaci, stavební práce. Akce je vedena na účtu 042.0053, na kterém bylo k 31. 12. 2021 vykázáno 25 848 793,70 Kč. Na účet ČNB na základě Pokynu k platbě byla dne 9. 7. 2020 připsána částka 721 944,90 Kč, dne 8. 6. 2021 byla připsána částka 304 920,- Kč, dne 22. 2. 2021 částka 89 100,00 Kč a dne 3. 12. 2021 částka 5 587 574,66 Kč.

ÚZ 29014 Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku (4116)

Na základě rozhodnutí vydaného Krajským úřadem Zlínského kraje obec obdržela finanční prostředky v celkové výši 168 620,- Kč, předmětem příspěvku je:

-umělá obnova sadbou první ve výši 22 200,- Kč dne 16. 12. 2021,
-následná péče o výsadbu lesního porostu ve výši 31 080,- Kč dne 16. 12. 2021,
-přeměna porostů, rekonstrukce porostů po škodách ve výši 1 800,- Kč dne 16. 12. 2021,
-umělá obnova sadbou první ve výši 102 600,- Kč dne 17. 12. 2021,
-přeměna porostů, rekonstrukce porostů po škodách ve výši 5 000,- Kč dne 17. 12. 2021,
-výchova lesních porostů do 40 let věku ve výši 5 940,- Kč dne 16. 12. 2021.

Dotace nebyla předmětem kontroly.

ÚZ 29030 Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity (4116)

Na základě rozhodnutí vydaného Krajským úřadem Zlínského kraje obec obdržela finanční prostředky dne 22. 12. 2021 na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity ve výši 109 896,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly.

Dosud neposkytnuté části dotace, na které obec obdržela rozhodnutí, je třeba vykazovat na podrozvahových účtech.

Smlouvy nájemní

Dne 28. 12. 2021 byla uhrazena částka 3 905,- Kč, jednalo se o úhradu pachtu zemědělských pozemků od **Farmy Kudlov s.r.o**. Doložena byla nájemní smlouva č. 203/2010 ze dne 22. 12. 2010, ve které byl uveden přehled pronajímaných pozemků v celkové výměře 1,5571 ha. Smlouva byla uzavřena na **dobu neurčitou**. Posledním dodatkem č. 3 ze dne **1. 11. 2017** bylo dohodnuto navýšení pachtovného na **3 000,- Kč/ha/rok**, pronajímaná plocha v ha činila k tomuto datu 1,2144. Cena nájemného včetně DPH byla vyčíslena ve výši 3 727,- Kč. Částka pachtovného ve výši 3 905,- Kč byla uhrazena již v roce 2020. Je třeba **nájemní smlouvu aktualizovat**.

Dne 8. 12. 2021 byla uhrazena částka 1 446,- Kč, jednalo se o úhradu pachtu zemědělských pozemků od **Ing. Jana Švédy**. Doložena byla smlouva o nájmu zemědělských pozemků ze dne 8. 1. 2010, ve které byl uveden přehled pronajímaných pozemků v celkové výměře 0,1039 ha. Smlouva byla uzavřena na **dobu neurčitou**. Posledním dodatkem č. 3 ze dne **11. 4. 2018** bylo dohodnuto navýšení pachtovného na **3 000,- Kč/ha/rok**, pronajímaná plocha v ha činila k tomuto datu 0,482. Cena nájemného včetně DPH byla vyčíslena ve výši 1 446,- Kč.

Dále byla dne 21. 12. 2021 uhrazena částka 91,- Kč, doložena byla **nájemní smlouva ze dne 16. 11. 2017** uzavřená s paní **Zdenkou Zapletalovou**. Nájem je sjednán **do 31. 12. 2027**, cena pronájmu byla dohodnuta na **1 500,- Kč/ha**, výměra pronajímaných pozemků je 606 m2.

Dne 21. 12. 2021 byla uhrazena částka 793,- Kč, doložena byla **pachtovní smlouva ze dne 3. 5. 2017** uzavřená s panem **Miroslavem Urbancem**. Nájem byl sjednán **na dobu neurčitou**, cena pronájmu byla dohodnuta na **1 500,- Kč/ha/rok**, výměra pronajímaných pozemků je 5 281 m2.

Dále byla doložena **nájemní smlouva ze dne 28. 6. 2013** uzavřená s panem **Aloisem Miklem**. Nájem byl uzavřen **na dobu neurčitou** ve výši **500,- Kč/ha** (665,- Kč) plus daň z nemovitostí ve výši 88,- Kč, tj. celková cena nájmu činí 753,- Kč/rok. Celková výměra pronajímaných pozemků činí 1,3298 ha.
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. 2019 s 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.

Zjištění:
Předpis pronájmů pozemků do tržeb byl zaúčtován dokladem č. 3014 v období 2/2021 zápisem MD 311/D 603. Kontrola upozorňuje, že je třeba **aktualizovat nájemní smlouvy**, a to **i s ohledem na cenu v místě a čase obvyklou.**

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

Na jednání ZO dne 18. 11. 2020 byl schválen záměr části **prodeje** obecního pozemku p.č. 2028/2 o výměře cca 20 m2, o který požádala paní **L. Č., M. H.** a **R. M**. V účetnictví obce je pozemek veden v hodnotě 1,45 Kč/m2. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 20. 11. 2020 do 28. 1. 2021. Na základě nového geometrického plánu byla z výše uvedeného pozemku vyčleněna nová parcela č. 2028/4 o výměře 23 m2. Prodej byl schválen ZO dne 27. 1. 2021, cena byla schválena ve výši 30,- Kč/m2, a to panu M. Prodej byl schválen s tím, že kupující uhradí veškeré náklady vzniklé s prodejem. Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitosti a Smlouva o zřízení služebnosti stezky a cesty byla podepsána 16. 3. 2021, kupní cena byla ve výši 690,- Kč. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 21. 4. 2021. Částka 690,- Kč byla uhrazena v hotovosti do pokladny dne 24. 3. 2021, zaúčtováno bylo na MD 261/D 647. Z majetku byl pozemek vyřazen ve výši 34,- Kč zápisem MD 554/D 031 0500.

Na jednání ZO dne 27. 1. 2021 bylo schváleno vyvěšení záměru **prodeje části obecního pozemku** p.č. 1916/5 a p.č. 1918/2 o celkové výměře cca 164 m2, o které požádal pan **P. L.** s návrhem ceny ve výši 1 200,- Kč/m2. ZO schválilo vyhotovení geometrického plánu na oddělení předmětných pozemků. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 1. 2. 2021 do 9. 6. 2021. Na jednání ZO dne 9. 6. 2021 byl schválen prodej pozemku p.č. 1916/51 o výměře 26 m2 a p.č. 1918/10 o výměře 138 m2. Byla schválena kupní cena ve výši 1 200,- Kč/m2 a úhrada veškerých nákladů spojených s prodejem ze strany kupujícího. Kupní smlouva byla podepsána 12. 7. 2021, ve smlouvě je uvedena schvalovací doložka dle ust. § 41 z.č. 128/2000 Sb., o obcích. Kupní cena byla sjednána ve výši 196 800,45 Kč. Tato částka byla na základě vystavené faktury č. 202119 uhrazena dne 30. 6. 2021, právní účinky návrhu na vklad nastaly k 14. 7. 2021. Předpis faktury byl zaúčtován zápisem MD 311 ve výši 196 800,45 Kč/D 647 ve výši 162 645,- Kč a D 343 ve výši 34 155,45 Kč. Pozemek p.č. 1916/5 byl z majetku obce odúčtován ve výši 52,- Kč zápisem MD 554/D 031 0301, pozemek p.č. 1918/2 ve výši 182,- Kč, zápisem MD 554/D 031 0501 (d.č. 1079).

Na jednání ZO dne 9. 6. 2021 bylo schváleno vyvěšení záměru **prodeje obecního pozemku** p.č. 108/2 o výměře 76 m2, o které požádal pan **R. H**, zveřejněno od 10. 6. 2021 do 15. 9. 2021. Prodej byl schválen ZO dne 15. 9.

2021. Byla schválena kupní cena ve výši 2 280,- Kč. Kupní smlouva byla podepsána 20. 10. 2021, ve smlouvě je uvedena schvalovací doložka dle ust. § 41 z.č. 128/2000 Sb., o obcích. Kupní cena byla sjednána ve výši 2 280,- Kč. Tato částka byla na základě smlouvy uhrazena dne 1. 11. 2021, vklad byl proveden 25. 11. 2021, a to s právními účinky k 27. 10. 2021. Účetní operace byly zaúčtovány dne 1. 11. 2021 MD 311/D 647, MD 231/D 311 v hodnotě 2 280,- Kč. Pozemek p.č. 108/2 byl z majetku obce odúčtován ve výši 12 675,- Kč zápisem MD 554/D 031 0400 dne 1. 11. 2021.

Na jednání ZO dne 15. 9. 2021 bylo schváleno vyvěšení záměru **prodeje obecního pozemku** p.č. 835/2 o výměře 77 m2, o které požádala paní L. H., zveřejněno od 6. 10. 2021 do 24. 11. 2021. Prodej byl schválen ZO dne 24. 11. 2021. Byla schválena kupní cena ve výši 2 310,- Kč. Kupní smlouva byla podepsána 7. 12. 2021, ve smlouvě je uvedena schvalovací doložka dle ust. § 41 z.č. 128/2000 Sb., o obcích. Kupní cena byla sjednána ve výši 2 310,- Kč. Tato částka byla na základě smlouvy uhrazena dne 22. 12. 2021, zaúčtováno MD 231/D 647. Vklad byl proveden 22. 1. 2022, a to s právními účinky k 21. 12. 2021. Pozemek p.č. 835/2 byl z majetku obce odúčtován ve výši 539,- Kč zápisem MD 554/D 031 0500 dne 22. 12. 2021.

Na jednání ZO dne 15. 9. 2021 bylo schváleno vyvěšení záměru **prodeje obecního pozemku** p.č. 112/2 o výměře 81 m2, o které požádala paní E. H., zveřejněno od 6. 10. 2021 do 24. 11. 2021. Prodej byl schválen ZO dne 24. 11. 2021. Byla schválena kupní cena ve výši 2 430,- Kč. Kupní smlouva byla podepsána 7. 12. 2021, ve smlouvě je uvedena schvalovací doložka dle ust. § 41 z.č. 128/2000 Sb., o obcích. Kupní cena byla sjednána ve výši 2 430,- Kč. Tato částka byla na základě smlouvy uhrazena dne 14. 12. 2021, zaúčtováno MD 231/D 647. Vklad byl proveden 22. 1. 2022, a to s právními účinky k 21. 12. 2021. Pozemek p.č. 112/2 byl z majetku obce odúčtován ve výši 567,- Kč zápisem MD 554/D 031 0300 dne 22. 12. 2021.

Na jednání ZO dne 15. 9. 2021 bylo schváleno vyvěšení záměru **prodeje obecního pozemku** p.č. 1018/3 o výměře 38 m2, o které požádal pan R. N., zveřejněno od 6. 10. 2021 do 24. 11. 2021. Prodej byl schválen ZO dne 24. 11. 2021. Byla schválena kupní cena ve výši 1 140,- Kč. Kupní smlouva byla podepsána 7. 12. 2021, ve smlouvě je uvedena schvalovací doložka dle ust. § 41 z.č. 128/2000 Sb., o obcích. Kupní cena byla sjednána ve výši 1 140,- Kč. Tato částka byla na základě smlouvy uhrazena do pokladny obce dne 31. 12. 2021, zaúčtovány MD 261/D 647. Vklad byl proveden 22. 1. 2022, a to s právními účinky k 21. 12. 2021. Pozemek p.č. 1018/3 byl z majetku obce odúčtován ve výši 371,- Kč zápisem MD 554/D 031 0500 dne 22. 12. 2021.

Na jednání ZO dne 15. 9. 2021 bylo schváleno vyvěšení záměru prodeje obecního pozemku p.č. 45 o výměře 115 m2 paní Š. M., zveřejněno od 6. 10. 2021 do 24. 11. 2021. Současně ZO schválilo vyhotovení geometrického plánu na oddělení příslušné části pozemku na náklady žadatele. Prodej byl schválen ZO dne 24. 11. 2021. Byla stanovena kupní cena ve výši 30,- Kč/m2. Dne 27. 12. 2021 byla provedena úhrada pozemku ve výši 3 450,- Kč. Do 31. 12. 2021 nebyl proveden převod pozemku z důvodu nepotvrzení dělení parcel ze strany stavebního úřadu.

Na jednání ZO dne 24. 11. 2021 bylo schváleno vyvěšení záměru prodeje pozemku p.č. 1893/2 o výměře 115 m2.

Na jednání ZO dne 24. 11. 2021 bylo schváleno vyvěšení záměru darování pozemku p.č. 928 o výměře 90 m2.

Smlouvy o věcných

Na jednání ZO dne 9. 6. 2021 byla schválena smlouva o zřízení věcného břemene se společností EG.D, a.s. Brno, která se týká pozemků p.č. **1679**

břemenech

a 1626 (stavba Březnice, Hoferková, kabel NN). Úplata za zřízení věcného břemene byla dohodnuta ve výši 10 000,- Kč plus DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene byla uzavřena dne 22. 6. 2021, právní účinky vkladu práva nastaly k 13. 7. 2021. Pozemek p.č. 1679 byl zaúčtován na účet věcných břemen ve výši 80 442,- Kč (na 031 0401), pozemek p.č. 1626 byl veden na účtu věcných břemen již z minulých období. Částka 12 100,- Kč byla zaúčtována na základě vydané faktury č. 202122 zápisem MD 311 ve výši 12 100,- Kč/D 602 ve výši 10 000,- Kč, 343 ve výši 2 100,- Kč. Částka 12 100,- Kč byla uhrazena 7. 9. 2021, zaúčtováno bylo na MD 231/D 311 (6171/2119).

Na jednání ZO dne 15. 9. 2021 byla schválena smlouva o zřízení věcného břemene se společnosti EG.D,a.s. Brno, která se týkala **pozemku p.č. 1924** (stavba Březnice, Pšenčíková, kabel NN). Úplata za zřízení věcného břemene byla dohodnuta ve výši 10 000,- Kč plus DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene byla uzavřena dne 11. 10. 2021, vklad do katastru nemovitostí byl proveden 1. 12. 2021. Pozemek byl veden na účtu věcných břemen již z minulých období. Částka 12 100,- Kč byla zaúčtována na základě vydané faktury č. 202137 zápisem MD 311 ve výši 12 100,- Kč/D 602 ve výši 10 000,- Kč, 343 ve výši 2 100,- Kč. Částka 12 100,- Kč byla uhrazena 22. 12. 2021, zaúčtováno bylo na MD 231/D 311 (6171/2119).

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

Smlouvy ostatní

Na jednání ZO dne 24. 11. 2021 byla usnesením č. 03-18-21 schválena Smlouva o zápůjčce finančních prostředků na profinancování akce „Zvýšení kapacity MŠ Březnice“ od obce Hrobice (zapůjčitel). Smlouva byla podepsána dne 25. 11. 2021, možnost čerpání půjčky byla sjednána do výše 8 mil. Kč. Termín pro vrácení zápůjčky byl stanoven do 30. 4. 2022, zápůjčka byla sjednána bezúročně. V roce 2021 nebyla možnost čerpání finančních prostředků na základě smlouvy využita.

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).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Výměna svítidel veřejného osvětlení – Březnice – výběr dodavatele realizovala obec za pomoci společnosti regiozona, s.r.o. Zlín. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce. Hodnotícím kritériem byla celková výše nabídkové ceny vč. DPH. K podání nabídky bylo osloveno šest firem, z nich pět své nabídky také podalo. Jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka společnosti SATTURN HOLEŠOV, spol. s r.o. ve výši 3 131 865,- Kč bez DPH. ZO projednalo a schválilo výsledek výběrového řízení na jednání ZO dne 27. 1. 2021 a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Zastupitelstvo projednalo výběr dodavatele dne 27. 11. 2021. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 5. 2. 2021, termín dokončení byl stanoven nejpozději do 31. 8. 2021. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 8. 2. 2021 (nen).
Dále obec realizovala výběr dodavatele na akci s názvem **Mokřady a tůně v poli trati záhutí**. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku stavebních prací. Předmětem akce bylo vybudování 3 tůní a mokřadů, včetně revitalizace přilehlé říční nivy. Hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena vč. DPH. Nejnižší nabídku podala společnost NATRIX VZ, s.r.o. ve výši 1 329 612,- Kč vč. DPH. Rada projednala výběr dodavatele na svém jednání dne 17. 2. 2021 a pověřila starostu podpisem smlouvy. Smlouva o dílo

byla s vybraným uchazečem podepsána dne 8. 3. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele byla 12. 3. 2021.

Dále obec realizovala za pomoci společnosti tenderzona s.r.o. výběr dodavatele na **zvýšení kapacity MŠ Březnice**. Jednalo se o podlimitní veřejnou zakázku na stavební práce podle § 53 zákona o veřejných zakázkách, tzv. zjednodušené podlimitní řízení. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky bez DPH byla stanovena ve výši 21 453 150,- Kč, hodnotícím kritériem byla celková výše nabídkové ceny vč. DPH. Zadávací podmínky byly zveřejněny na profilu zadavatele 8. 1. 2021. Své nabídky podalo sedm společností, žádná z nich nebyla vyřazena. Nejvýhodnější nabídku předložila společnost KOME stavby s.r.o., Zlín ve výši 19 031 291,51 Kč vč. DPH. U této nabídky poté, co byla společnost vyzvána k objasnění mimořádně nízké nabídkové ceny a doplnění profesní a technické způsobilosti, bylo konstatováno, že požadavky dle zadávací dokumentace byly splněny. Ostatní nabídky posuzovány nebyly. Celý průběh výběrového řízení probíhal prostřednictvím elektronického nástroje NEN. Rada obce schválila výběr dodavatele na svém jednání dne 17. 3. 2021. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena 8. 4. 2021, termín plnění byl dohodnut nejpozději do 31. 12. 2021. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele 20. 4. 2021. Dne **19. 8. 2021 byl podepsán Dodatek č. 1**, kterým byla na základě zjištěných víceprací a méněprací zvýšena cena díla o 3 504 673,79 Kč na celkovou částku 19 233 013,88 Kč. Dodatek byl **zveřejněn** na profilu zadavatele **dne 17. 9. 2021**. Kontrola konstatuje, že **nebylo dodrženo ust. § 219 z.č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách.** Na jednání RO dne 15. 12. 2021 byl schválen **Dodatek č. 2,** kterým byla na základě provedených víceprací a méněprací upravena cena díla na celkovou částku 19 344 871,17 Kč bez DPH. Dodatek č. 2 byl podepsán 20. 12. 2021, zveřejněn na profilu zadavatele byl 27. 12. 2021.

V roce 2020 realizovala obec výběrové řízení na akci **„Březnice - chodník v úseku Filip – točna“** – jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu, výběr dodavatele administrovala pro obec společnost CHRISTEC, s.r.o., Napajedla. Jako nejvýhodnější byla vybrána nabídka společnosti **Zlínské stavby, a. s**. ve výši 5 960 300,- Kč bez DPH, tj. 7 211 963,- Kč vč. DPH. Smlouva o dílo byla podepsána dne 29. 9. 2020, termín plnění byl dohodnut do konce září 2021. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 10. 2020. Dne 29. 9. 2021 byl podepsán **dodatek č. 1**, kterým byl posunut termín plnění do 30. 11. 2021 a mírně upravena celková cena na částku 5 967 463,30 Kč bez DPH, tj. 7 220 630,60 Kč vč. DPH. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele 14. 10. 2021.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo obcí realizováno výběrové řízení na akci **„Oprava místní komunikace podél chodníku v úseku Filip – točna a oprava školního hřiště pod ZŠ Březnice“.** Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena.Předloženy byly tři nabídky, z nichž nejvýhodnější nabídku podala společnost Správa a údržba silnic Zlínska, s.r.o. ve výši 1 402 658,08 Kč vč. DPH. Rada projednala výběr dodavatele dne 27. 10. 2021 a pověřila starostu podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla podepsána 29. 10. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele byla 11. 11. 2021.

Výsledky kontrol založených organizací

Kontrola příspěvkové organizace byla provedena zřizovatelem dne 28. 7. 2021, předmětem kontroly byly dodavatelské faktury, rozvaha, příloha, VZZ 1-6/2021, namátková fyzická kontrola nakoupeného majetku – 028 a čerpání účtů 501, 502, 511, 518, 321, 521, 524. Předložena byla rozvaha a výkaz zisku a ztrát za období 1-6/2021 a rozbor hospodaření střediska.
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 20. 1. 2021, 17. 2. 2021, 17. 3. 2021, 21. 4. 2021, 5. 5. 2021, 2. 6. 2021, 14. 7. 2021, 12. 8. 2021, 8. 9. 2021, 29. 9. 2021, 27. 10. 2021, 16. 11. 2021 a 15. 12. 2021.

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 27. 1. 2021, 3. 3. 2021 a 9. 6. 2021 a 15. 9. 2021.
Předloženy byly rovněž zápisy z jednání rady obce včetně přijatých usnesení.
V rámci závěrečného přezkumu byly předloženy zápisy ze zasedání dne 24. 11. 2021.

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 a dále pro dlouhodobě uvolněné členy ZO. Čerpání prostředků probíhá přímo z rozpočtu obce, úhrady z běžného účtu. Prostředky fondu je možno čerpat na rekreace, léčebný pobyt nebo zájezd, 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.

Tvorba SF byla v r. 2021 zaúčtována ve výši 35 000,- Kč zápisem MD 401 0905/D 419 0341, dokladem č. 3008.
Ze SF bylo dle hlavní knihy do 31. 12. 2021 vyčerpáno celkem 35 000,- Kč. Doložena byla faktura za pronájem chaty výši 7 000,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 419/D 401 a na MD 528/D 261 (6171/5499). Dále byly doloženy pokladní doklady č. 900225 v hodnotě 7 000,- Kč, č. 900224 v hodnotě 7 000,- Kč, č. 900117 v hodnotě 7 000,- Kč a č. 900586 v hodnotě 7 000,- Kč za masáže. Zaúčtováno bylo na MD 528/D 261, 321, MD 419/D 401, uhrazeno bylo 4. 3. 2021, 26. 3. 2021, 15. 9. 2021 a 1. 12. 2021.

Upozorňujeme, že dle ustanovení § 6 odst. 9 písm. d) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, pořízení služeb zdravotního, léčebného, hygienického a obdobného charakteru od zdravotnických zařízení, je u zaměstnance z hodnoty nepeněžního plnění od daně osvobozena v úhrnu nejvýše částka 20 000,- Kč za zdaňovací období. Dle zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách, ve znění pozdějších předpisů, poskytovateli zdravotních služeb se rozumí fyzická nebo právnická osoba, která má oprávnění k poskytování zdravotních služeb podle tohoto zákona. A poskytovatelé zdravotních služeb jsou vedeni v Národním registru poskytovatelů zdravotních služeb. V případě, že poskytovatel masáží není veden v uvedeném registru je nutné toto nepeněžní plnění zaměstnanci zdanit.

Obec dále poskytuje přímo z rozpočtu obce příspěvek na stravné, a to zaměstnancům a dlouhodobě uvolněným členům ZO Březnice, přičemž nárok na přiznání vzniká při pracovní směně v délce minimálně 5 hodin denně. Hodnota stravenky činí 90,- Kč, z toho 49,- Kč hradí zaměstnavatel a 41,- 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 a úprava směrnice byla schválena Radou obce dne 21. 4. 2021 s účinností od 22. 4. 2021.

Doložena byla evidence vydaných stravenek, ze které byl zřejmý počet nenárokových dnů (čerpání ŘD, nemoc, služební cesta). Dále byla doložena evidence nákupů stravenek. Faktury za nákup stravenek jsou účtovány zápisem MD 263,518/321, úhrada faktury MD 321/D 231 (6171/5169). Výdej stravenek (předpis) je účtován zápisem MD 527 (55 %) a 335 (45 %)/D 263. Úhrada stravenek je prováděna srážkou z platu.

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. 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. 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.

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.

§ 66 *Územní celek chybně použil metodu odpisování majetku.*

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

§ 35 *Opravy účetních záznamů byly prováděny v rozporu se zákonem.*

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

§ 176 *Výše stravného nebyla v souladu se stanoveným rozpětím.*

Předmět: 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.
§ 219 odst. 1 *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.*

Předmět: 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.

Směrnice Ministerstva financí MF-62 970/2013/12-1204.
čl. I, odst. 2 *Chybně stanovena výše zákonných odvodů.*

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Březnice za rok 2021 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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**14,73 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**18,30 %**
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 4. března 2022

Bc. Jana Mičolová ……
kontrolor pověřený řízením přezkoumání *podpis*

Ing. Dana Vaňková ……..
kontrolor *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, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 4. 3. 2022

Josef Hutěčka, DiS.
starosta

……..
podpis

1 x obdrží: Obec Březnice
1 x obdrží: 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. 2021

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	17 876 000	20 484 000	20 483 511,88
Nedaňové příjmy	1 920 000	1 720 000	1 754 146,00
Kapitálové příjmy	200 000	466 000	474 803,73
Přijaté transfery	28 005 800	29 637 800	44 772 160,52
Kons. příjmů			- 31 368 312,41
Příjmy po kons.	**48 001 800**	**52 307 800**	**36 116 309,72**
Běžné výdaje	18 853 000	25 804 000	50 601 439,53
Kapitálové výdaje	45 947 000	48 212 000	37 232 557,27
Kons. výdajů			- 31 368 312,41
Výdaje po kons.	**64 800 000**	**74 016 000**	**56 465 684,39**
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-20 349 374,67
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021			22 269 859,59
+ 8901			+2 518,95
+ počáteční stav pokladny (6040)			+37 306,00
-konečný stav pokladny k 31. 12. 2021 (6040)			-350,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2021			1 959 959,87

Příloha č. 2.

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

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2021		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	203 266 437,98	203 266 437,98	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	5 882 519,00	5 882 519,00	0,00	
028	Drobný DHM	5 715 039,32	5 715 039,32	0,00	
031	Pozemky	63 674 204,00	63 674 204,00	0,00	
032	Kulturní předměty	101 000,00	101 000,00	0,00	
041	Nedokončený DNM	294 000,00	294 000,00	0,00	
042	Nedok.dl.hmotný majetek	29 060 419,10	29 060 419,10	0,00	
112	Materiál na skladě	5 892,00	5 892,00	0,00	Knížky, břit na radlici
231	Základní běžný účet	1 959 959,87	1 959 959,87	0,00	
261	Pokladna	350,00	350,00	0,00	
263	Ceniny	30 485,00	30 485,00	0,00	Známky,stravenky
311	Odběratelé	430 461,13	430 461,13	0,00	
314	Krátkod. poskytnuté zálohy	331 300,00	331 300,00	0,00	
315	Jiné pohled. z hlav.činnosti	2 205,00	2 205,00	0,00	
321	Dodavatelé	6 216 719,01	6 216 719,01	0,00	
331	Zaměstnanci	202 319,00	202 319,00	0,00	
333	Jiné závazky vůči zaměst.	196,00	196,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	67 017,00	67 017,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	31 378,00	31 378,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	18 906,00	18 906,00	0,00	
343	Daň z přidané hodnoty	71 765,00	71 765,00	0,00	
346	Pohled.za vybran.ústř.instit.	4 887 915,12	4 887 915,12	0,00	
374	Krátk.přijaté zálohy na transf.	4 887 950,12	4 887 950,12	0,00	
383	Výdaje příštích období	8 640,00	8 640,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	331 300,00	331 300,00	0,00	
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	6 703 539,56	6 703 539,56	0,00	