

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Březůvky  
Březůvky 1  
763 45 Březůvky

| Datum          | Oprávněná úřední osoba | Číslo jednací   | Spisová značka      |
|----------------|------------------------|-----------------|---------------------|
| 2. května 2023 | Bc. Jana Mičolová      | KUZL 40945/2023 | KUSP 48370/2022 EKO |

**Zpráva č. 71/2022/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Březůvky, IČO: 00283843**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 07. 09. 2022 - 09. 09. 2022 (dílčí přezkoumání)  
27. 04. 2023 a 02. 05. 2023 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 19. 08. 2022.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 02. 05. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Březůvky, Březůvky 1  
763 45 Březůvky

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Jana Mičolová

**Obec zastupovaly:**  
starostka: Hana Vachová, MBA, MPA  
účetní: Bohumila Macíková

**A. Přezkoumané písemnosti**

| <b>Druh písemnosti</b>                                    | <b>Popis písemnosti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Návrh rozpočtu</b>                                     | Návrh rozpočtu na rok 2022 byl předložen jako vyrovnaný, na straně příjmů i výdajů ve výši 14 923 000,- Kč. Zveřejněn na úřední desce obce byl v období 25. 11. až 14. 12. 2021. Návrh rozpočtu byl zveřejněn také v elektronické podobě. S návrhem rozpočtu na rok 2022 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu a předpokládaném plnění rozpočtu za rok 2021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Rozpočtová opatření</b>                                | <p>Do 30. 6. 2022 byly provedeny dvě úpravy rozpočtu, které byly projednány a schváleny v zastupitelstvu obce dne 11. 3. 2022 (RO č. 1 – zvýšení příjmů a výdajů o 1 217 400,- Kč, položka 8115 a 8124, zveřejněno bylo 25. 3. 2022), dne 11. 5. 2022 (RO č. 2 – přesuny v příjmech ve výši 3 444 000,- Kč a ve výdajích ve výši 556 000,- Kč a navýšení příjmů položka 8115 a ve výdajích v celkové výši 2 600 000,- Kč, zveřejněno bylo 25. 5. 2022).</p> <p>Celkově byl rozpočet do 30. 6. 2022 na straně výdajů navýšen o 2 600 000,- Kč.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo RO č. 3 schválené ZO dne 15. 7. 2022, kterým byly provedeny přesuny ve výdajích ve výši 5 000,- Kč, navýšení příjmů a výdajů o 437 600 Kč, zveřejněno bylo 15. 7. 2022, RO č. 4 ze dne 26. 9. 2022, provedeny přesuny ve výdajích ve výši 61 000,- Kč na položkách, zveřejněno dne 26. 9. 2022, RO č. 5 schváleno ZO dne 14. 11. 2022, kterým byly provedeny přesuny v příjmech ve výši 1 391 500,- Kč a výdajích ve výši 2 091 700,- Kč a navýšení příjmů o 32 000,- Kč a výdajů o 432 000,- Kč, zveřejněno bylo 16. 11. 2022, RO č. 6 schváleno ZO dne 12. 12. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 9 400,- Kč, zveřejněno 13. 12. 2022, RO č. 7 ze dne 30. 12. 2022, přesuny v rámci položek, zveřejněno 30. 12. 2022.</p> <p>Na jednání ZO dne 12. 12. 2022 schválilo ZO pravomoc starostce provádět přesuny finančních prostředků v rámci rozpočtu obce a případné navýšení rozpočtu obce související se závěrkovými operacemi nad 30 000,- Kč.</p> <p>Celkově byl rozpočet k 31. 12. 2022 navýšen na straně příjmů o částku 479 000,- Kč a výdajů o 3 479 000,- Kč.</p> <p>Změny byly uskutečněny v souladu s ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a následně byly promítnuty do výkazu Fin2-12. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> |
| <b>Schválený rozpočet</b>                                 | Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 14. 12. 2021 jako vyrovnaný a počítal s příjmy i výdaji ve výši 14 923 000,- Kč. Následně byl proveden podrobný rozpis rozpočtu, který byl zaveden do výkazu Fin2-12M. Zveřejněn na úřední desce byl 22. 12. 2021. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím</b> | <p>Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace – Základní škola a Mateřská škola Březůvky, okres Zlín.</p> <p>Součástí schváleného rozpočtu na rok 2022 bylo i stanovení závazných ukazatelů zřízené příspěvkové organizaci. Neinvestiční příspěvek pro rok 2022 byl na ZO dne 23. 11. 2021 schválen ve výši 550 000,- Kč. Schválený příspěvek byl škole sdělen písemně, dne 9. 12. 2021. Na jednání ZO dne 21. 9. 2022 bylo schváleno na základě žádosti navýšení příspěvku ve výši 60 500,- Kč, písemně</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

bylo škole oznámeno dne 5. 10. 2022. Dále byl škole poskytnut příspěvek ve výši 10 500,- Kč na 1. třídu (schváleno ZO dne 11. 3. 2022). K 31. 12. 2022 byl převeden příspěvkové organizaci příspěvek ve výši 621 000,- Kč.

#### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2024 byl schválen ZO dne 3. 12. 2020. Návrh byl zveřejněn na úřední desce obce v období 16. 11. 2020 až 3. 12. 2020, schválená písemnost byla zveřejněna dne 9. 12. 2020.  
Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2024 byl schválen ZO dne 12. 12. 2022. Návrh byl zveřejněn na úřední desce obce v období 25. 11. 2022 až 14. 12. 2022, schválená písemnost byla zveřejněna dne 14. 12. 2022.

Na úřední desce bylo oznámeno, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

#### **Závěrečný účet**

Návrh Závěrečného účtu byl zveřejněn na elektronické úřední desce v období od 21. 4. 2022 do 26. 5. 2022, ověřeno bylo v archivu úřední desky. Závěrečný účet obce byl projednán a schválen včetně zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření obce ze dne 19. 4. 2022 na jednání ZO dne 11. 5. 2022 s výrokem bez výhrad (usnesení č. 04/30/2022). Zveřejněn na elektronické úřední desce byl od 25. 5. 2022, na úřední desce bylo oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Dne 11. 5. 2022 byla také schválena ZO účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2021 (usnesení č. 4/30/2022). Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 byl doložen.

#### **Bankovní výpis**

Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2022:

|                                                           |                        |
|-----------------------------------------------------------|------------------------|
| Česká spořitelna – č.ú. 1408329349/0800 (231 0100).....   | 4 602 690,18 Kč        |
| Poštovní spořitelna – č.ú. 111902306/0300 (231 0200)..... | 5 584 758,12 Kč        |
| <u>ČNB – č.ú. 94-8015661/0710 (231 0400) .....</u>        | <u>3 733 972,21 Kč</u> |
| Celkem .....                                              | 13 921 420,51 Kč       |

Výše uvedené zůstatky bankovních účtů byly ověřeny na bankovní výpisy k 31. 12. 2022. Hodnoty uvedené na bankovních výpisech odpovídaly částkám vykázaným v hlavní knize, celkový zůstatek finančních prostředků pak údaj vykázanému ve výkazu Fin2-12M na pol. 6030 a inventurních soupisech, které byly doloženy kopiemi bankovních výpisů.

#### **Evidence poplatků**

ZO na svém zasedání dne 14. 12. 2021 se usneslo vydat OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2022, sazba poplatku je stanovena na 550,- Kč/rok, splatnost je do 31. 3. příslušného kalendářního roku, osvobození a úlevy jsou uvedeny v čl. 7.

Na základě OZV č. 4/2019 o místním poplatku ze psů (schváleno ZO dne 9. 12. 2019) s účinností od 1. 1. 2020 činí poplatek ze psů 150,- Kč, za dalšího psa 250,- Kč, pro osoby starší 65 let 100,- Kč, za dalšího psa 150,- Kč. Splátnost poplatku je k 31. 5. daného roku. Podmínky osvobození od poplatku jsou uvedeny v čl. 6 OZV.

Na jednání ZO dne 14. 12. 2021 bylo projednáno a schváleno navýšení poplatku za vodné od 1. 1. 2022 na částku 35,- Kč/m<sup>3</sup>, navýšení poplatku za stočné na

částku 100,- Kč/osoba/rok.

Předpis poplatků byl zaúčtován dokladem č. 1002 dne 1. 1. 2022, a to v případě poplatků za odpady zápisem MD 315 0017/D 606 0300 ve výši 600 000,- Kč, v případě poplatků za psy zápisem MD 315 0016/D 606 0300 ve výši 25 000,- Kč. V průběhu roku jsou prováděny korekce předpisů dle změn na straně poplatníků a dále byly do výnosů doúčtovány poplatky na základě vydaných faktur.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad bylo vybráno celkem 369 331,- Kč oproti plánovaným 365 000,- Kč (pol. 1345). V případě poplatků ze psů bylo vybráno 19 306,- Kč oproti plánovaným 21 000,- Kč (pol. 1341). Za pronájem hrobového místa bylo vybráno k 31. 12. 2022 celkem 840,- Kč (3632/2111) oproti plánovaným 8 000,- Kč.

Za vodné bylo k 31. 12. 2022 vybráno celkem 450 112,- Kč oproti plánovaným 410 000,- Kč, účtováno na 2310/2111. Za stočné bylo vybráno celkem 64 251,36,- Kč oproti plánovaným 79 000,- Kč, účtováno na 2321/2111.

Poplatky za internet byly k 31. 12. 2022 vybrány v celkové výši 127 572,- Kč oproti plánovaným 130 000,- Kč, účtovány na položce 3349/2111. Poplatek za internet je vybírán ve výši 1 500,- Kč/pololetí.

Namátkově byla provedena kontrola návaznosti mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem (bankovní výpis účtu č. 111902306/0300) v měsíci lednu a červnu, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

#### Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha účetnictví sestavená za 12/2022 dle jednotlivých syntetických a analytických účtů, tisk dne 28. 1. 2023. Hlavní kniha byla vedena v programu Gordic a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

#### Inventurní soupis majetku a závazků

Obec měla vypracovanu vnitřní Směrnici č. 16 – Postup při inventarizaci majetku, pohledávek a závazků ze dne 9. 5. 2021. Inventarizace majetku probíhala dle Příkazu k provedení inventarizace HIM a DHIM za rok 2022 ze dne 1. 12. 2022 podle jednotlivých úseků: místní hospodářství, kulturní zařízení obce a inventář obecního úřadu, školská zařízení a školní jídelna, požární ochrana, pokladna obce. Inventurami byl zjišťován stav majetku k 31. 12. 2022. Evidence majetku je vedena na počítači prostřednictvím programu Technická evidence majetku firmy Gordic Haida Nový Bor. Majetek je rozdělen podle druhů a skupin, podle umístění dle organizačních útvarů, příp. podle místností. Předložena byla hlavní kniha, přehledy přírůstků a úbytků majetku, karty majetku, protokoly o likvidaci neupotřebitelného majetku včetně způsobu likvidace, seznam inventarizačních identifikátorů a inventurní soupisy.

Inventarizační zpráva ze dne 6. 2. 2023 obsahovala shrnutí všech podstatných skutečností o provedených inventurách, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Kontrola byla provedena u níže uvedených účtů. Konečné zůstatky na inventurních soupisech souhlasily se zůstatky v hlavní knize.

#### Účet 018–Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 75 871,25 Kč

Hodnota účtu se v roce 2022 zvýšila o 9 680,- Kč, jednalo se o aplikaci UZO, inv. č. 7416. Na účtu jsou vedeny softwarové programy.

**Účet 019-Dlouhodobý nehmotný majetek – 324 000,- Kč**

Hodnota účtu se v roce 2022 nezměnila. Na účtu je veden územní plán, inv. č. 7062.

**Účet 021-Stavby – 111 341 763,92 Kč**

V roce 2022 se celková hodnota účtu 021 zvýšila o 1 335 641,36 Kč, jednalo se o technické zhodnocení kulturního zařízení ve výši 685 872,50 Kč, zařazeno 12/2022, chodník hřbitov v hodnotě 456 331,- Kč, inv. č. 7420, zařazeno 12/2022, rolovací vrata v hodnotě 193 437,86 Kč, technické zhodnocení, zařazeno 8/2022. Vyřazen nebyl žádný majetek. Ověřeno bylo zařazení majetku v sestavě majetku.

**Účet 022-Samostatné movité věci a soubory – 12 772 437,66 Kč**

V roce 2022 se hodnota účtu zvýšila celkem o 469 094,- Kč, jednalo se o čerpadlo do hlavní study v hodnotě 63 904,- Kč, inv. č. 7402, zařazeno 8/2022, zahradní traktor v hodnotě 125 490,- Kč, inv.č 7392, zařazeno 3/2022, varhany Eminent v hodnotě 279 700,- Kč, inv.č 7405, zařazeno 9/2022. Vyřazena z účtu byla vysílací stanice v hodnotě 490 000,- Kč, inv.č. 7014, vyřazeno 12/2022.

**Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 4 823 694,75 Kč**

V roce 2022 byla hodnota účtu zvýšena o částku 547 911,92 Kč a snížena o částku 54 584,50 Kč.

**Účet 029-Ostatní dlouhodobý hmotný majetek – 74 454,90 Kč**

Na účtu je vedena hodnota pamětní desky obětím I. světové války ve výši 74 454,90 Kč, zařazená do majetku v roce 2017 pod inv.č. 7125.

**Účet 031-Pozemky – 25 949 188,23 Kč**

V roce 2022 se hodnota účtu zvýšila o 500,- Kč a snížila o 49,96 Kč. Pohyby na účtu byly z důvodu nabytí, pozbytí a vyřazení z majetku. Doložen byl inventurní soupis nemovitostí dle jednotlivých analytických účtů, který obsahoval číslo parcely, druh pozemku, výměra v m<sup>2</sup>, cena celkem, LV. Byla ověřena návaznost předložených soupisů na údaje uvedené na analytických účtech v hlavní knize. Věcná břemena jsou vedena na účtu 031 0600, celková hodnota pozemků zatížených věcným břemenem je ve výši 719 638,37 Kč.

**Účet 032-Umělecká díla – 267 774,- Kč**

Hodnota účtu se v roce 2022 nezměnila. Na účtu je vedena křížová cesta umístěná v kapli v hodnotě 200 000,- Kč a slavnostní vlajka včetně stuh a žerdě v celkové hodnotě 32 208,- Kč, nástěnný znak obce v hodnotě 11 992,- Kč, obraz Luční květ v hodnotě 8 774,- Kč (umístěn na OÚ) a slavnostní vlajka SDH ve výši 14 800,- Kč.

**Účet 042-Nedokončený dl. hmotný majetek – 2 516 875,30 Kč**

Na účtu je vedena řada rozpracovaných akcí, a to:

042 0007 – ČOV ve výši 1 208 280,- Kč

042 0015 – chodníky centrum ve výši 72 600,- Kč

042 0016 – chodníky Losky ve výši 147 466,60 Kč

042 0018 – chodníky Ludkovická – Mlýny ve výši 136 488,- Kč

042 0023 – Centrum – úpravy zpevněných ploch ve výši 92 577,10 Kč

042 0025 – VO Doliny ve výši 223 625,- Kč

042 0030 – cesta ke škole ve výši 208 050,- Kč

042 0032 – parkoviště před OÚ ve výši 44 091,10 Kč

042 0331 – sportovní hřiště ve výši 359 497,50 Kč

042 0332 – dětské hřiště 24 200,- Kč

Vykázané hodnoty souhlasily s inventurním soupisem, který byl doložen kopiemi

účetních dokladů. Hodnota analytického účtu 042 0007 se v roce 2022 nezměnila. Částka 1 208 280,- Kč se skládala z počátečního zůstatku účtu z roku 2009 ve výši 453 000,- Kč (do tohoto data se prvotní doklady nepodařilo dohledat) a faktur vynaložených na tuto akci v letech 2010 – 2014 v celkové výši 755 280,- Kč.

#### **Účet 069-Ostatní finanční majetek – 177 000,- Kč**

Obec dle „Výpisu z účtu majitele k zadanému datu včetně zástav a PPN“ vlastní k 31. 12. 2022 celkem 177 ks akcií VaK Zlín v ceně á 1 000,- Kč.

#### **Účty časového rozlišení**

##### **Účet 381-Náklady příštích období – 18 077,40 Kč**

Na účtu jsou vedeny náklady roku 2023, které byly v roce 2022 uhrazeny, jedná se o úhradu licence související s provozem mobilního rozhlasu. K inventurnímu soupisu byla doložena kopie faktury.

##### **Účet 384-výnosy příštích období – 2 479,34 Kč**

Zůstatek účtu tvoří poplatek za internet na I. pololetí 2023 u dvou občanů.

##### **Účet 388-Dohadné účty aktivní – 200 000,- Kč**

Jedná se o předpokládanou výši vodného za II. pololetí 2022 a dohadná položka na budoucí fakturu fy EKO-KOM za služby za IV. Q. 2022.

##### **Účet 389-Dohadné účty pasivní – 1 208 110,- Kč**

Jedná se o zálohy zaplacené za plyn ve výši 125 100,- Kč (účet 389 0300) a za elektrickou energii ve výši 348 010,- Kč (účet 389 0400). Výše účtu odpovídá zaplaceným zálohám za energie. Dále je na účtu vedeno 135 000,- Kč, jednalo se o poskytnuté a dosud nevyúčtované dotace spolkům a dohad na daň z příjmů právnických osob ve výši 600 000,- Kč.

#### **Kniha došlých faktur**

Byla předložena kniha došlých faktur za rok 2022, která je vedena ručně, následně programem GINIS Expres – Fakturace. Celkem bylo přijato 605 faktur a měly návaznost na částku vykázanou v inventarizaci na účtu 321.

#### **Kniha odeslaných faktur**

Z předložené ručně vedené knihy vystavených faktur vyplývá, že v roce 2022 obec vystavila celkem 83 faktur, z nichž zůstala neuhrazena jedna faktura. Byla ověřena návaznost na předloženou inventarizaci účtu 311.

#### **Kniha pohledávek a závazků**

##### **Pohledávky**

##### **Účet 311-Odběratelé – 39 989,- Kč**

K 31. 12. 2022 zůstala neuhrazena jedna faktura ve výši 33 603,- Kč se splatností 6. 1. 2023. Dále nebyla uhrazena pohledávka za vodné za rok 2022 ve výši 6 386,- Kč. Pohledávky byly písemně vymáhány. Inventurnímu soupisu byl doložen kopií neuhrazené faktury.

##### **Účet 314- Krátkodobé poskytnuté zálohy – 483 757,- Kč**

Obec má uhrazeny zálohy na plyn ve výši 125 100,- Kč (314 0300) a el.energii ve výši 348 010,- Kč (314 0400). Inventurní soupis byl doložen rozpisem záloha. Dále byla na účtu 314 0000 vedena záloha d. č.16012 ve výši 10 647,- Kč (Tereza Kaštylová, Prostějov – dodávka ubrusů na kulturní sál) z roku 2016. Zálohová faktura na dodávku ubrusů byla vystavena i uhrazena 3. 11. 2016. Na faktuře je uvedeno, že se jedná o úhradu 50 % celkové částky, tj. 10 647,- Kč

a zbytek bude uhrazen po dodání zboží. Dle sdělení účetní obce byla záloha urgována, následně bylo zjištěno, že vůči paní Kaštylové je vedeno trestní řízení, v rámci kterého obec svoji pohledávku ve výši 10 647,- Kč přihlásila.

#### **Účet 315- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 8 883,- Kč**

Jedná se o neuhrazené poplatky za odpady ve výši 8 283,- Kč (315 0017). Dále zůstaly neuhrazeny poplatky ze psů v celkové výši 600,- Kč (315 0016). Položkové soupisy dlužníků byly doloženy. Pohledávky jsou vymáhány.

#### **Účet 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – 135 000,- Kč**

Jedná se o nevyúčtované dotace pro SK Březůvky ve výši 60 000,- Kč, pro SDH Březůvky ve výši 40 000,- Kč, pro Český svaz včelařů ve výši 10 000,- Kč, pro Myslivecký spolek Strážná ve výši 25 000,- Kč. Dle veřejnosprávních smluv byla povinnost vyúčtování stanovena do 28. 2. 2023.

#### **Účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky – 176 643,- Kč**

Jedná se o pohledávky za společností ENERGIE POD KONTROLOU, o.p.s. Hodonín, doloženo bylo pět faktur na přeplatky energií z roku 2015 a 2016 v celkovém objemu 176 643,- Kč, které nebyly obci do 31. 12. 2021 firmou uhrazeny. Dále se na účtu účtuje nákup, prodej a zápočet zboží na Poště Partner, kterou obec provozuje. Vůči Poště Partner nebyla k 31. 12. 2022 evidována žádná pohledávka.

#### **Závazky**

##### **Účet 321-Dodavatelé – 134 615,58 Kč**

K 31. 12. 2022 zůstalo neuhrazeno celkem 20 faktur se splatností převážně rok 2023. K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie neuhrazených faktur, byla ověřena návaznost na knihu faktur přijatých.

##### **Účet 331, 335, 336, 337, 342**

K inventurním soupisům byla doložena rekapitulace mezd.

##### **Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 4 054,- Kč**

Jedná se o vlastní daňovou povinnost k DPH za IV. Q 2022. Doložena byla kopie přiznání k dani z přidané hodnoty za toto období.

##### **Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 13 397,- Kč**

Na účtu je vedena nevyčerpaná část dotace poskytnutá obci na financování voleb do zastupitelstev obcí ve výši 4 140,- Kč a na přípravu na volbu prezidenta ve výši 9 257,- Kč.

##### **Účet 451-Dlouhodobé úvěry – 3 652 150,- Kč**

Jedná se o nesplacenou část úvěru, který byl obci poskytnut v roce 2020. K inventurnímu soupisu byla doložena kopie bankovního účtu.

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

Obecní zastupitelstvo mělo v roce 2022 celkem 9 členů. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta. Funkce místostarosty je neuvolněná. V obci jsou zřízeny výbory finanční a kontrolní, dále výbory stavební a sportovně kulturní. V roce 2022 k 30. 6. 2022 nedošlo k žádným personálním změnám ve složení zastupitelstva obce, v průběhu roku nedošlo ani ke zvýšení odměn zastupitelů. Odměny byly vypláceny v souladu s ustanovení nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolou mzdových listů (os. č. 169, 171, 172, 148, 103, 170, 153, 101, 160) za období 1-6/2022 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva po volbách. Ustanovující zasedání ZO bylo dne 24. 10. 2022. Zastupitelstvo obce má 9 členů. Zvolena byla starostka, která byla pro výkon funkce jako jediná uvolněná, dále 1 místostarostka, předsedové finančního, kontrolního, stavebního a sportovně kulturního výboru včetně jednotlivých členů. Každý z výborů pracuje ve tříčlenném složení. Dalším bodem jednání bylo schválení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Odměna místostarostky byla schválena ve výši 21 904,- Kč, odměna předsedy výboru ve výši 2 433,- Kč, pro člena výboru 2 028,- Kč a pro člena zastupitelstva bez funkce ve výši 1 217,- Kč. Bylo stanoveno, že měsíční odměny budou vypláceny ode dne přijetí usnesení, tj. 24. 10. 2022.

Dále bylo stanoveno, že při souběhu výkonu několika funkcí se odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytne jako součet maximálně tří nejvyšších odměn stanovených pro jednotlivé funkce.

Nevyčerpaná dovolená byla bývalému starostovi vyplacena ve výši 36 058,- Kč, tj. 20 dnů. Doložena byla sestava, kde byl uveden zůstatek dovolené z roku 2021 ve výši 12 dnů (pracovní dnů). Nárok na dovolenou v roce 2022 byl ve výši 21 dní (pracovní dny) a 8 dní (so a ne). V roce 2022 byla dovolená čerpána ve výši 15 dnů (pracovní dny) a 6 dnů (so a ne). Dále bylo doloženo Čestné prohlášení ze dne 24. 10. 2022, kde bylo uvedeno, že ke dni 24. 10. 2022 nebyl bývalý starosta v pracovním, ani jiném obdobném poměru.

Odchodné bylo bývalému uvolněnému starostovi vyplaceno ve výplatě za měsíc říjen v souladu s ustanovením § 78 zákona č. 218/2000 Sb. Byl ve funkci více než tři roky, doloženo bylo čestné prohlášení a žádost o vyplacení odchodného ze dne 24. 10. 2022. V čestném prohlášení bylo uvedeno, že nejsou dány překážky pro výplatu odchodného stanovené v ustanovení § 77 odst. 5 a 6 zákona č. 128/2000 Sb.

Bývalé místostarostce nebylo odchodné vyplaceno z důvodu toho, že byla zvolena do funkce uvolněné starostky.

Byla provedena kontrola dle mzdových listů (os. č. 148, 153, 85, 150, 182, 160, 113, 184, 65, 183) za období říjen až prosinec 2022, nedostatky nebyly zjištěny.

#### **Pokladní doklad**

Ke kontrole byl předložen Výpis pokladních dokladů s předkontacemi vedený programem GINIS Express. Výdajové a příjmové pokladní doklady jsou číslovány jednou číselnou řadou.

Pokladní limit je stanoven ve „Směrnici č. 5/2011 – Nakládání s hotovostí“ na částku 100 tis. Kč, pro období od 1. 1. do 31. 10. daného roku je limit stanoven na 150 000,- Kč. S účetní obce byla dne 31. 12. 2016 uzavřena Dohoda o hmotné odpovědnosti s účinností od 1. 1. 2017.

Zůstatek pokladní knihy byl k 30. 6. 2022 ve výši 34 111,- Kč, zůstatek v hlavní knize, rozvaze na účtu 261 a výkazu Fin 2-12 M na položce 6040 byl ve výši 37 751,- Kč. Rozdíl ve výši 3 640,- Kč byl účetní obce dohledán. Jednalo se o chybně zaúčtované stravné hrazené obcí ve výši 1820,- Kč, účetní d. č. 260 ze dne 2. 5. 2022, které bylo zaúčtováno jako příjem. Opraveno bylo dokladem č. 99915 dne 27. 7. 2022.

Finanční hotovost byla dle zůstatku v pokladním deníku k 31. 12. 2022 vykázána ve výši 10 802,- Kč, tento zůstatek odpovídal částce uvedené v rozvaze na účtu 261-Pokladna, ve výkazu Fin 2-12 M na pol. 6040 a inventurním soupisu, který byl doložen výčetkou bankovek a mincí.



Kontrolovány byly pokladní doklady za období červen 2022. Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. Doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob a obsahovaly náležitosti uvedené v ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Výpis pokladních dokladů byl měsíčně opatřen podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Limit pokladní hotovosti byl dodržen.

Dále byly namátkově kontrolovány výběry hotovosti z bankovního účtu v návaznosti na přijetí peněz do pokladny a naopak odvod hotovosti z pokladny na běžný účet. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

**Rozvaha** Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022, tištěna dne 2. 5. 2023. Aktiva se rovnala pasivům a byla vykázána ve výši 128 700 752,65 Kč. Hospodářský výsledek byl ve výši 1 191 648,94 Kč.

**Účetní doklad** Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program Gordic Haida Nový Bor. Byla provedena dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů ve vztahu na bankovní výpisy účtu č. 1408329349/0800 za měsíc březen a červen 2022, účet č. 111902306/0300 za měsíce červen 2022, účet č. 94-8015661/0710 za období leden až červen 2022. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. 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. Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Je možné konstatovat, že účetnictví je vedeno průkazným, srozumitelným, přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, tak jak ukládá ustanovení § 8 zákona o účetnictví.

O odpisech obec účtuje jedenkrát za rok. Kontrolou odpisů bylo ověřeno, že na účtu 551-Odpisy byla vykázána částka 3 168 826,- Kč, dle sestavy odpisů byl roční odpis vykázán ve stejné výši.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu** Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2022, tisk 26. 4. 2023. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu splněny na 116,80 % (17 990 815,25 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 87,16 % (16 067 943,96 Kč). Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1.

**Výkaz zisku a ztráty** Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2022 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty (tisk 2. 5. 2023). Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že náklady byly ve výše

17 776 158,71 Kč, celkové výnosy byly výše 18 967 807,65 Kč.

Celkový výsledek hospodaření běžného účetního období byl dle výkazu zisku a ztrát vykázán ve výši 1 191 648,94 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v rozvaze v části C.III.1.

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 2 430 013,15 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-DPPO ve výši 5 674 859,83 Kč odpovídal položce 1121+1122,
- účet 684-DPH ve výši 6 422 270,25 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Sdíl.majetk.daně ve výši 447 206,43 Kč odpovídal položce 1511
- účet 688-Sdíl.daně a poplatky ve výši 94 936,57 Kč odpovídal položce 1334+1381+1382,
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 11 700,- Kč odpovídal položce 1361,
- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 16 000,- Kč neodpovídal položce 3639/3111, na které byla vykázána částka 15 500,- Kč, rozdíl 500,- Kč byl doložen.

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

K 31. 12. 2022 vykázala příspěvková organizace aktiva (sl. Netto) ve výši 1 545 510,35 Kč, která se rovnala pasivům. Výsledek hospodaření k 31. 12. 2022 byl vykázán ve výši 400,32 Kč.

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

K 31. 12. 2021 vykázala příspěvková organizace celkové náklady ve výši 7 047 191,83 Kč, z toho náklady v hlavní činnosti byly ve výši 6 887 968,74 Kč a hospodářské činnosti ve výši 159 223,09 Kč. Celkové výnosy byly vykázány ve výši 7 346 877,08 Kč, z toho výnosy hlavní činnosti činily 7 169 595,08 Kč a hospodářské činnosti 177 282,- Kč. Celkový výsledek hospodaření byl vykázán jako zisk ve výši 299 685,25 Kč a byl totožný s údajem uvedeným v rozvaze v části C.III.1.-Výsledek hospodaření běžného účetního období.

ZO dne 11. 5. 2022 projednalo a schválilo hospodaření školy za rok 2021, kterým je zisk v hlavní činnosti ve výši 281 626,34 Kč a zisk v doplňkové činnosti ve výši 18 058,91 Kč. Na základě žádosti školy ze dne 24. 6. 2022 bylo příspěvkové organizaci schváleno zřizovatelem rozdělení hospodářského výsledku do fondu odměn a rezervního fondu.

K 31. 12. 2022 vykázala příspěvková organizace v hlavní činnosti náklady ve výši 6 734 020,12 Kč a hospodářské činnosti ve výši 167 129,36 Kč. Výnosy hlavní činnosti činily 6 734 333,80 Kč a hospodářské činnosti 167 216,- Kč. Celkový výsledek hospodaření byl vykázán jako zisk ve výši 400,32 Kč a byl totožný s údajem uvedeným v rozvaze v části C.III.1.-Výsledek hospodaření běžného účetního období.

#### **Zřizovací listina příspěvkové organizace**

ZO dne 20. 5. 2021 projednalo a schválilo aktualizaci zřizovací listiny Základní školy a Mateřské školy Březůvky, okres Zlín. Byla přepracována původní zřizovací listina na základě stanoviska MF ze dne 20. 1. 2021.

#### **Darovací smlouvy**

Na jednání ZO dne 11. 3. 2022 bylo schváleno poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,- Kč pro Centrum pro zdravotně postižené Zlínského kraje, o.p.s. Darovací smlouva byla podepsána 5. 4. 2022, vyplaceno bylo dne 14. 4. 2022, doklad

č. 2049, zaúčtováno MD 572/D 345, MD 345/D 231 (3539/5221).

Na jednání ZO dne 11. 3. 2022 bylo schváleno poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč na pomoc Ukrajině prostřednictvím transparentního účtu organizace Člověk v tísni. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 29. 3. 2022, doklad č. 2041, zaúčtováno MD 572/D 231 (6221/5221).

Na jednání ZO dne 11. 3. 2022 bylo schváleno poskytnutí finančního daru ve výši 50 000,- Kč jako sociální pomoc rodině z čísla p. 236. Darovací smlouva byla podepsána 4. 4. 2022, vyplaceno bylo dne 5. 4. 2022, dokladem č. 2045, zaúčtováno MD 572/D345, MD 345/D231 (4343/5499).

Na jednání ZO dne 15. 7. 2022 bylo schváleno poskytnutí finančního daru pro Linku bezpečí, z.s. ve výši 2 000,- Kč. Darovací smlouva byla podepsána 28. 7. 2022, vyplaceno bylo dne 5. 8. 2022, doklad č. 2099, zaúčtováno MD 572/D 345, MD 345/D 231 (4379/5221).

**Smlouvy a další  
materiály k  
poskytnutým  
úcelovým dotacím**

Na jednání ZO dne 11. 3. 2022 bylo schváleno poskytnutí níže uvedených dotací na základě žádostí.

Myslivecký spolek Strážná Březůvky-Doubravy ve výši 25 000,- Kč. Předložena byla VPS č. 1/2022 ze dne 1. 8. 2022, dotace je určena na nákup krmiva a úpravu políček, pronájem honitby aj. Vyplaceno bylo 5. 8. 2022, zaúčtováno d. č. 2099 na MD 373/D 231, MD 572/D 389 (3429/5222). Vyúčtování bylo doloženo, zaúčtováno MD 389/D 345, MD 345/373.

Český svaz včelařů z.s., základní organizace Provodov ve výši 10 000,- Kč. VPS č. 2/2022 byla podepsána 28. 4. 2022. Vyplaceno bylo dne 5. 5. 2022, zaúčtováno d. č. 2042 na MD 373/D 231, MD 572/D 389 (3429/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno MD 389/D 345, MD 345/373.

SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Březůvky ve výši 40 000,- Kč. VPS č. 3/2022 byla podepsána 29. 3. 2022. Vyplaceno bylo dne 31. 3. 2022, zaúčtováno d. č. 2042 na MD 373/D 231, MD 572/D 389 (5512/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno MD 389/D 345, MD 345/373.

SK Březůvky z.s., ve výši 40 000,- Kč na provoz a chod spolku, náklady na energie a nákup sportovních potřeb. Doložena byla VPS č. 4/2022 ze dne 29. 3. 2022. Vyplaceno bylo 29. 3. 2022, zaúčtováno d. č. 2041 na MD 373/D 231, MD 572/D 389 (3419/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno MD 389/D 345, MD 345/373.

Mikroregion Luhačovické Zálesí ve výši 67 173,70 Kč na realizaci projektu „Separace odpadů v Mikroregionu Luhačovické Zálesí“. Doložena byla VPS č. 4/2021 ze dne 21. 3. 2022 podepsaná mezi obcí a Mikroregionem Luhačovické Zálesí na částku 67 173,70 Kč. Součástí smlouvy byla doložka dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Vyplaceno bylo dne 7. 4. 2022 (úč.d.č. 2047). Součástí smlouvy byla i výpůjčka kontejnerů a nádob na odpad. Smlouva byla zveřejněna na elektronické úřední desce dne 28. 3. 2022. Výpůjčka kontejnerů je zaúčtována na podrozvahu.

Na jednání ZO dne 11. 5. 2022 bylo schváleno poskytnutí dotace na základě veřejnosprávní smlouvy:

SK Březůvky, z.s., ve výši 20 000,- Kč pro přípravku a žáky. VPS č. 5/2022 byla podepsána dne 26. 5. 2022. Vyplaceno bylo dne 3. 6. 2022, zaúčtováno

d. č. 2072 na MD 373/D 231, MD 572/D 389 (3419/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo, zaúčtováno MD 389/D 345, MD 345/373.

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Obec měla v roce 2022 přiděleny, případně přislíbeny následující účelové finanční prostředky:

| ÚZ    | Určený účel                            | Čerpání Kč |
|-------|----------------------------------------|------------|
| 89517 | Oprava kulturního domu Březůvky (4213) | 157 535,64 |
| 89518 | Oprava kulturního domu Březůvky (4213) | 280 063,36 |
| 98008 | Dotace volby (4111)                    | 9 400,00   |
| 98187 | Dotace volby (4111)                    | 32 000,00  |
| 98043 | Kompenzační bonus (4111)               | 41 798,53  |

**ÚZ 98187 Dotace na volby (pol. 4111)**

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 24. 8. 2022 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 32 000,- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstva obcí ve dnech 23. 9. až 24. 9. 2022, částka byla připsána na účet ČNB dne 2. 9. 2022. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volební komise (11 800,- Kč), distribucí hlasovacích lístků, kompletací obálek - DPP (5 352,- Kč), náklady na cestovné (919,- Kč), poskytnutím občerstvení (1 440,- Kč), pronájmem a instalací výpočetní techniky (6 000,- Kč), nákupem materiálu (919,- Kč), refundací (1 430,- Kč). Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 8,18 Kč na jednoho voliče. Odměny vyplacené členům okrskových volebních komisí byly vyplaceny v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Sazba na stravné/člen/den byla stanovena správně ve výši 120,- Kč. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 27 860,- Kč, rozdíl ve výši 4 140,- Kč byl vrácen dne 14. 2. 2023. Finanční vypořádání dotace se SR bylo provedeno 14. 2. 2023.

**ÚZ 98008 Dotace na volby (pol. 4111)**

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 3. 11. 2022 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 9 400,- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s přípravnou fází na volbu prezidenta republiky, částka byla připsána na účet ČNB dne 16. 11. 2022. Dotace byla čerpána na cestovné ve výši 143,- Kč. Finanční prostředky ve výši 9 257,- Kč byly vráceny dne 14. 2. 2023. Finanční vypořádání dotace se SR bylo provedeno 14. 2. 2023.

**ÚZ 89517, 89518 Oprava kulturního domu Březůvky (pol. 4213)**

Obec měla podepsanu s SZIF Dohodu o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR dne 21. 1. 2022. Dotace byla poskytnuta na „Opravu kulturního domu Březůvky“ ve výši 437 600,- Kč, z toho 280 064,- Kč z EU a 157 536,- Kč z národních zdrojů. Kontrole byly doloženy faktury týkající se uvedené dotace (např. č. 222200, 222254, 222301). SZIF provedl dne 20. 10. 2022 fyzickou kontrolu realizace projektu a dle Protokolu o kontrole č. 0100126229 nebyly shledány nedostatky v kontrolovaných dokladech a materiálech či skutečnostech zjištěných v místě provedené kontroly.

**Zjištěný nedostatek:**

Na základě Oznámení o výši dotace ze dne 13. 12. 2022 obec obdržela dne 22. 12. 2022 finanční prostředky ve výši 437 599,- Kč, **zaúčtováno MD 231/D 346, MD 346/D 672. Přijetí investiční dotace se na účet 672**

**neúčtuje. Obec chybně účtovala o investiční dotaci, porušila ustanovení § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a ČÚS č. 703. Správně měla obec účtovat na účet 403.**

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

Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

Na jednání ZO dne 11. 3. 2022 zastupitelstvo projednalo a schválilo záměr č. 4/2022 týkající se prodeje pozemku p.č. 1780/17 o výměře 16 m<sup>2</sup> za cenu 500,- Kč/m<sup>2</sup>. Záměr byl vyvěšen od 23. 2. 2022 do 11. 3. 2022. Starosta byl pověřen vypracováním a podpisem smlouvy s žadatelem. Kupní smlouva byla podepsána s L. a M. R. dne 30. 3. 2022, součástí smlouvy byla doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Kupní cena byla uhrazena dne 30. 3. 2022 do pokladny obce, PPD č. 210, zaúčtováno bylo na účet MD 261/Dal 647 (3639/3111). Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 23. 11. 2022. Pozemek byl odúčtován z majetku dokladem č. 77711.

Na jednání ZO dne 15. 7. 2022 zastupitelstvo projednalo a schválilo záměr č. 6/2022 týkající se prodeje pozemku p.č. 893/34 o výměře 15 m<sup>2</sup> za cenu 500,- Kč/m<sup>2</sup>. Záměr byl vyvěšen od 29. 6. do 15. 7. 2022. Starosta byl pověřen vypracováním a podpisem smlouvy s žadatelem. Kupní smlouva byla podepsána s E. a A. J. dne 22. 2. 2022, součástí smlouvy byla doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Kupní cena 7 500,- Kč byla uhrazena dne 4. 8. 2022 do pokladny obce, PPD č. 409, zaúčtováno bylo na účet MD 261/Dal 647 (3639/3111). Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 31. 8. 2022. Pozemek byl odúčtován z majetku zápisem MD 554/D 031.0300 ve výši 34,35 Kč (d.č. 77722).

**Smlouvy o přijetí úvěru**

Na jednání ZO dne 12. 8. 2019 bylo schváleno přijetí úvěru od České spořitelny, a.s. ve výši 7 mil. Kč na financování dotačních projektů. Předložena byla Smlouva o úvěru č. 0495421199 ze dne 27. 9. 2019, na základě které poskytla Česká spořitelna, a.s. obci Březůvky úvěr ve výši 7 mil. Kč na projekt „Březůvky – cisternová automobilová stříkačka“ a na projekt „Březůvky – stavební úpravy a přístavba ZŠ a MŠ“. Úvěr byl sjednán bez zajištění. Měsíční splátky byly sjednány ve výši 101 450,- Kč, první splátka 30. 4. 2020, poslední splátka 31. 12. 2025. Úvěr byl v roce 2020 plně vyčerpan. V roce 2022 k 31. 12. byly provedeny splátky v souladu se splátkovým kalendářem, celkem bylo splaceno 1 217 400,- Kč.

Zůstatek vykázaný na účtu 451-Dlouhodobé úvěry ve výši 3 652 150,- Kč odpovídal zůstatku dle výpisu z úvěrového účtu č. 12 ze dne 31. 12. 2022.

Příjem po konsolidaci v roce:

- 2019 – 38 232 520,46 Kč
- 2020 – 13 367 009,07 Kč
- 2021 – 15 340 944,14 Kč
- 2022 – 17 990 815,25 Kč

Průměr příjmů 21 232 822,23 Kč.

Podíl dluhu k průměru příjmů 17,20 %. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky.

**Smlouvy o věcných břemenech**

Na jednání ZO dne 11. 3. 2022 bylo schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene se společností EG.D., a.s. Jednalo se o stavbu „Březůvky, Obec, přel.NN/SR R43“, umístění distribuční soustavy – kabelové vedení N, pojistková skříň a uzemnění. Smlouva byla podepsána 6. 6. 2022 a vztahuje se k pozemku p.č. 893/91. Jednorázová úplata byla sjednána ve výši 1 000,- Kč,

uhrazená byla dne 25. 8. 2022. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 27. 6. 2022. Pozemek byl již veden na analytickém účtu věcných břemen.

Pozemky zatížené věcným břemenem jsou vedeny na účtu 031 0600.

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Byla předložena evidence písemností zveřejňovaných na úřední desce obce. Písemnosti jsou zakládány v šanonu s názvem vyvěšené písemnosti. Do jednotlivých složek jsou chronologicky zakládány písemnosti dle předmětu. Na písemnostech je uvedeno datum vyvěšení a sejmutí. Bylo doloženo rovněž vyvěšování písemností v elektronické podobě.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec má vypracovanu Vnitřní směrnici č. 1/2020 – Směrnice pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Březůvky s účinností od 1. 6. 2020. Tato směrnice upravuje způsob evidence veřejných zakázek a postup při zadávání zakázek malého rozsahu na dodávky a služby o předpokládané hodnotě nižší než 2 mil Kč bez DPH a na stavební práce o předpokládané hodnotě nižší než 6 mil Kč bez DPH. U předpokládané hodnoty veřejné zakázky, která nepřesahuje částku 450 000,- Kč, rozhoduje starosta obce. O veřejných zakázkách nad 450 000,- Kč bez DPH rozhoduje zastupitelstvo obce. Směrnice byla schválena ZO na zasedání dne 11. 5. 2020.

Ke kontrole včasnosti uveřejnění smluv byly vybrány níže uvedené veřejné zakázky.

K 30. 6. 2022 obec realizovala pouze veřejné zakázky malého rozsahu, největší zakázkou v tomto období byly fa č. 222254 v částce 314 600,- Kč, jednalo se o opravu kulturního domu Březůvky (osvětlení a elektroinstalace). Doloženy byly poptávky firem ESTOL Zlín, s.r.o., TAAS Zlín, s.r.o., ETV Elektro Zlín s.r.o. Starostou obce byla vybrána firma ESTOL Zlín, s.r.o.

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření obce byla provedena kontrola níže uvedené veřejné zakázky.

V rámci závěrečného přezkoumání obce byla provedena kontrola veřejné zakázky.

Obec realizovala výběrové řízení prostřednictvím regiozony s.r.o. na akci „**Rekonstrukce kabin, Březůvky**“. Jednalo se o zakázku malého rozsahu. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla ve výši 1 879 596,- bez DPH. Na výzvu k podání nabídky se přihlásili tři zájemci. Hodnotícím kritériem byla celková výše nabídkové ceny. Kontrole byly doloženy dokumenty: zadávací dokumentace na veřejnou zakázku, rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 13. 12. 2022, zprávu o hodnocení a posouzení nabídek. Jako nejvýhodnější nabídka byla vybrána od firmy KOME stavby s.r.o. v hodnotě 2 079 110,93 Kč bez DPH. Na jednání ZO dne 12. 12. 2022 zastupitelstvo schválilo doporučeného dodavatele a pověřilo starostku podpisem smlouvy. Smlouva byla podepsána dne 13. 12. 2022 na částku 2 079 110,93 Kč bez DPH, tj. 2 515 724,23 Kč a DPH, na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 16. 12. 2022. Dokončení realizace díla bylo stanoveno nejpozději do 31. 8. 2023.

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Obec provedla prostřednictvím ing. Miroslava Křížky kontrolu u své příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Březůvky, okres Zlín. Kontrole byl předložen Protokol o kontrole ze dne 24. 4. 2023. Předmětem kontroly bylo dodržování právních předpisů a vnitřních směrnic, řízení a finanční kontrola ve veřejné správě, inventarizace majetku a závazků, nakládání s finančními

prostředky, dodržování rozpočtu roku 2022. Bylo kontrolováno období od 1. 1. do 31. 12. 2022. Při kontrole byly zjištěny nedostatky, které budou odstraněny na základě přijatých nápravných opatření.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zastupitelstvo se ke svému jednání schází pravidelně čtvrtletně, zápisy z jednání včetně přijatých usnesení byly předloženy. Zápisy byly podepsány dvěma ověřovateli a starostou obce, vyhotoveny byly do deseti dnů od konání zastupitelstva. Zastupitelstvo se ke svému jednání do 30. 6. 2022 sešlo 11. 3. 2022, 11. 5. 2022.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl předložen zápis včetně přijatých usnesení ze dne 15. 7., 24. 10., 14. 11., 12. 12. 2022. O průběhu se pořizoval zápis, který byla podepsána starostka, zapisovatel a ověřovatelé. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva, schválené pořadí jednání, průběh a výsledek hlasování a usnesení.

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Na účtu 419 je veden fond na financování obnovy vodovodu a kanalizace, tvorba fondu byla schválena ZO dne 3. 12. 2020. Účtováno bylo na MD 401/D 419. Příspěvek do Fondu obnovy byl ZO schválen ve výši 100 000,- Kč/rok z výběru vodného, ve výši 100 000,- Kč/rok z rozpočtu obce na obnovu vodovodu a 7 376,- Kč/rok z rozpočtu obce na obnovu kanalizace. Fond obnovy je součástí základního běžného účtu obce. K 31. 12. 2022 byl zůstatek fondu ve výši 622 128,- Kč.

**Právo provádění dalších kontrol**

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

## **B. Zjištění z konečného přezkoumání**

### ***1. 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. Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami. Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.

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. Obec obdržela finanční prostředky z SZIF.

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. Obec nenakládá a nehospodaří s majetkem státu.

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. Obec neručí 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. Obec nemá zastavený majetek.

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. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 703 bod 4. - Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

*Na základě Oznámení o výši dotace ze dne 13. 12. 2022 obec obdržela dne 22. 12. 2022 investiční finanční prostředky ve výši 437 599,- Kč, zaúčtováno MD 231/D 346, MD 346/D 672. Přijetí investiční dotace se na účet 672 neúčtuje. Správně měla obec účtovat na účet 403.*

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

*nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

#### **b) při dílčím přezkoumání**

*nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Březůvky za rok 2022**

**Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 703 bod 4. - Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

*Na základě Oznámení o výši dotace ze dne 13. 12. 2022 obec obdržela dne 22. 12. 2022 investiční finanční prostředky ve výši 437 599,- Kč, zaúčtováno MD 231/D 346, MD 346/D 672. Přijetí investiční dotace se na účet 672 neúčtuje. Správně měla obec účtovat na účet 403.*



### III. Při přezkoumání hospodaření obce Březůvky za rok 2022

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Březůvky za rok 2022

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

|                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 1,26 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 9,47 % |
| 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.

Březůvky dne 2. května 2023

Bc. Jana Mičolová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

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

Hana Vachová, MBA, MPA, starostka obce Březůvky, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, 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.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 2. května 2023

Hana Vachová, MBA, MPA  
starostka

.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Březůvky

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, 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 přestupku 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. 2022**

|                                           | <b>Schválený rozpočet</b> | <b>Upravený rozpočet</b> | <b>Skutečnost</b>    |
|-------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------|
| Daňové příjmy                             | 12 454 500                | 12 780 500               | 15 470 583,23        |
| Nedaňové příjmy                           | 2 053 000                 | 1 861 000                | 1 819 434,49         |
| Kapitálové příjmy                         | 251 000                   | 67 000                   | 15 500,00            |
| Přijaté transfery                         | 164 500                   | 163 500                  | 3 079 297,53         |
| Kons. příjmů                              |                           |                          | -2 394,00,00         |
| <b>Příjmy po kons.</b>                    | <b>14 923 000</b>         | <b>15 402 000</b>        | <b>18 990 815,25</b> |
| Běžné výdaje                              | 11 211 000                | 15 487 400               | 16 755 237,58        |
| Kapitálové výdaje                         | 3 712 000                 | 2 914 600                | 1 706 706,38         |
| Kons. výdajů                              |                           |                          | -2 394 000,00        |
| <b>Výdaje po kons.</b>                    | <b>14 923 000</b>         | <b>18 402 000</b>        | <b>16 067 943,96</b> |
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci      |                           |                          | +1 922 871,29        |
| + počáteční stav účtů k 1. 1. 2022        |                           |                          | 13 212 036,22        |
| -splátky úvěru (8124)                     |                           |                          | -1 217 400,00        |
| + PS pokladny (6040)                      |                           |                          | 14 715,00            |
| -KS pokladny (6040) k 31. 12. 2022        |                           |                          | -10 802,00           |
| = konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2022 |                           |                          | 13 921 420,51        |