

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/43155/2018/OK/7816

Č.j.: KUOK 5796/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březsko za rok 2018,

IČ 00599981

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 4. 2019.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Březsko za rok 2018 dne 25. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 4. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Březsko

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl
kontrolor: Ing. Iveta Bejdáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Jiří Zajíček - starosta
Lenka Dvořáková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Březsko za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Březsko za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria: Zastupitelstvo obce Březsko dne 17. 12. 2018 schválilo pravidla rozpočtového provizoria ve znění: "V rámci rozpočtového provizoria bude k zabezpečení plynulého provozu obecního úřadu a obce čerpána měsíčně max. 1/12 objemu příjmů a 1/12 objemu výdajů rozpočtu obce schváleného po změnách pro předchozí rozpočtový rok." Zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 5. 1. 2019

- Pravidla rozpočtového provizoria: Zastupitelstvo obce Březsko dne 14. 12. 2017 schválilo pravidla rozpočtového provizoria ve znění: "V rámci rozpočtového provizoria bude k zabezpečení plynulého provozu obecního úřadu a obce čerpána měsíčně max. 1/12 objemu příjmů a 1/12 objemu výdajů rozpočtu obce schváleného po změnách pro předchozí rozpočtový rok." Zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 10. 1. 2018
- Návrh rozpočtu: obce Březsko zveřejněn před projednáním zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2018 na úřední desce obce s možností dálkového přístupu
- Schválený rozpočet: obce Březsko schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 27. 4. 2018, následně schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 9. 5. 2018
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 8. 6. 2018 projednalo závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017, schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 9. 5. 2018 do 8. 6. 2018 a následně byl vyvěšen schválený závěrečný účet obce Březsko dne 18. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2018 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 17. 12. 2018, Prezenční listina z proškolení inventarizační komise ze dne 19. 12. 2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 včetně seznamu inventurních soupisů ze dne 21. 1. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 10 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2018
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Účetní doklad: č. 18-007-00008 ze dne 1. 3. 2018 - zaúčtování prodeje vodovodu společnosti Vodovody a kanalizace Prostějov, a.s. a vyřazení prodaného vodovodu z majetku obce
- Účetní závěrka obce Březsko: schválena zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2017

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 20 000 Kč uzavřená dne 17. 5. 2018 s Charitou Konice (obec dárce); poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2018; účetní doklad č. 18-801-00231 ze dne 17. 5. 2018 - zaúčtování převodu z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s.; v souvislosti s poskytnutím daru schváleno starostou obce Rozpočtové opatření č. 1 - zveřejněno dne 30. 5. 2018

- Dohody o provedení práce: ze dne 12. 2. 2018 uzavřená mezi obcí Březsko a místostarostou obce, uzavření dohody schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 2. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 20. 6. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 30 000 Kč (pol. 4222, ÚZ 00 415), Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi obcí Březsko (příjemce) a Olomouckým krajem (poskytovatel) na částečnou úhradu výdajů na vybavení JSDH Březsko ze dne 11. 6. 2018, dotace schválena zastupitelstvem obce Březsko dne 8. 6. 2018, bankovní výpis č. 13 ze dne 21. 6. 2018 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB, účetní doklad č. 18-802-00018 ze dne 21. 6. 2018, faktura č. 180100191 ze dne 1. 9. 2018 (nákup kalového čerpadla), účetní doklad č. 18-001-00096 ze dne 1. 9. 2018, Závěrečná zpráva ze dne 27. 9. 2018 - příloha č. 1 - finanční vyúčtování dotace, rozpočtové opatření č. 2 ze dne 8. 6. 2018 zveřejněno na úřední desce obce dne 2. 7. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek uzavřená dne 9. 3. 2018 (obec kupující); záměr koupě nemovitosti - pozemku parc. č. 72/7 "a" schválen zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2017; právní účinky zápisu v KN ke dni 13. 3. 2018; účetní doklad č. 18-701-00056 ze dne 9. 3. 2018 - úhrada kupní ceny ve výši 1 040 Kč z pokladny obce; účetní doklad 18-007-00012 ze dne 13. 3. 2018 - zařazení pozemku do majetku obce
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. PV-014330048807/001 uzavřená dne 25. 6. 2018 s E.ON Distribuce, a.s.; právní účinky zápisu v KN ke dni 20. 7. 2018; účetní doklad č. 18-002-00006 ze dne 20. 8. 2018 - zaúčtování faktury za zřízení věcného břemene; účetní doklad č. 18-801-00420 - úhrada faktury na účet obce vedený u Komerční banky, a.s.

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Březsko, konaného dne 31. 10. 2018
- Interní audit: Zpráva o výsledcích interního auditu obce Březsko (kontrolovaný subjekt obec) konaného dne 3. 1. 2018 - kontrola provedená v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.
- Zápis o výsledku kontroly finančního výboru: ze dne 16. 2. 2018, 18. 5. 2018, 10. 8. 2018
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 20. 3. 2018, 16. 5. 2018, 31. 8. 2018,

ostatní

- Akce: Oprava místní komunikace 1bA v obci Březsko: Výzva k podání nabídek ze dne 13. 6. 2018 včetně zadávací dokumentace na veřejnou zakázku zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách na akci: "Oprava místní komunikace 1bA v obci Březsko, Osloveny 3 firmy (Strabag, a.s., Kareta, s.r.o., Skanska, a.s.) dne 3. 7. 2018, Písemný záznam o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 3. 7. 2018, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 3. 7. 2018, Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí Březsko (Objednatel) a firmou Strabag, a.s. (Zhotovitel) ze dne 19. 7. 2018 - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 31. 7. 2017, Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 9. 8. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 300 000 Kč (pol. 4122, ÚZ 00 443), Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi obcí Březsko (příjemce) a Olomouckým krajem (poskytovatel) na částečnou úhradu výdajů na akci "Oprava místní komunikace 1bA v obci Březsko" dne 15. 5. 2018, dotace schválena zastupitelstvem obce Březsko dne 8. 6. 2018, bankovní výpis č. 17 ze dne 10. 8. 2018 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB, účetní doklad č. 18-802-00026 ze dne 10. 8. 2018, rozpočtové opatření č. 3 ze dne

10. 8. 2018 zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 31. 8. 2018, Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce/projektu z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2018 ze dne 12. 12. 2018 včetně přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Březsko:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Březsko za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Březsko za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Březsko nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Březsko k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 25. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březsko byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 18. 4. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Březsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly