

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/43376/2019/OK/7152

Č.j.: KUOK 2689/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březsko za rok 2019,

IČ 00599981

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 3. 2020.

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 2019 dne 3. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 3. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Březsko

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 4. 3. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová

kontrolor: Adela Nováková, DiS.

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 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Březsko za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Březsko za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Březsko za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 14. 3. 2019 do 15. 4. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 15. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2019; pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020 byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 9. 12. 2019; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úředních deskách obce dne 15. 3. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: schválená zastupitelstvem dne 17. 12. 2018; zveřejněná na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 5. 1. 2019; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 15. 3. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválená starostou obce č. 1 dne 10. 6. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 4. 7. 2019; č. 2 dne 8. 7. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 5. 8. 2019; č. 3 dne 21. 8. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 11. 9. 2019 a č. 4 dne 10. 9. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 2. 10. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 15. 3. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválená starostou obce č. 5 dne 9. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 1. 11. 2019; č. 6 dne 12. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 6. 12. 2019 a č. 7 dne 5. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 3. 1. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 15. 3. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2019; rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 4. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 15. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce 31. 5. 2019 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 7. 5. 2019 do 14. 6. 2019; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6. 6. 2019; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce dne 15. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 18 - 22 za období 8 - 9/2019 včetně protokolu o zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 36 - 39 za období 9/2019 včetně protokolu o zaúčtování
- Faktura: došlá č. 19-001-00073 - 19-001-00099 za období 8 - 9/2019 včetně likvidačních lístků
- Faktura: došlá č. 19-001-00116 - 19-001-00142 za období 11 - 12/2019 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 6. 12. 2019; Prezenční listina z proškolení zaměstnanců a inventarizační komise ze dne 16. 12. 2019; Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 20. 1. 2020; Inventurní soupisy k 31. 12. 2019
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2019
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 19-701-00120 - 19-701-00135 za období 8/2019 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Březsko za rok 2018 sestavená k 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar na provozní náklady Charity Konice ze dne 25. 3. 2019, obec dárce; Zápis z 4. zasedání zastupitelstva obce Březsko konaného dne 1. 3. 2019 (schválení finančního daru); Výpis z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. č. 13 s datem zúčtování 27. 3. 2019 (výplata finančního daru); likvidační lístek - doklad KN: 19-003-0004 s okamžikem vyhotovení účetního dokladu dne 1. 4. 2019 (zaúčtování výplaty finančního daru)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu vyhlášených na 24. a 25. května 2019, ÚZ 98 348; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace včetně

zaúčtování; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 21. 6. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 22. 1. 2020

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi obcí Březsko "příjemce" a Olomouckým krajem "poskytovatel" ze dne 3. 6. 2019; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 11. 6. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 22 500 Kč na částečnou úhradu výdajů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Březsko, ÚZ 415; účetní doklad 19-006-00123 ze dne 12. 6. 2019 (přijetí dotace); faktura došla č. 19-001-00045 ze dne 20. 5. 2019 včetně zaúčtování (nákup zásahových přileb); úhrada faktury došlé dokladem č. 19-801-00217 dne 21. 5. 2019; Finanční vyúčtování dotace ze dne 13. 6. 2019; účetní doklad 19-007-00022 ze dne 1. 10. 2019 (zaúčtování předpisu a zúčtování zálohy)
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo ze dne 31. 7. 2019 na akci "Bezpečnost dopravy v obci Březsko"; obec "objednatel"; uveřejněná na profilu zadavatele dne 2. 8. 2019; Stanovisko k zakázce ze dne 10. 10. 2019, název veřejné zakázky "Bezpečnost dopravy v obci Březsko" (vydalo Centrum pro regionální rozvoj České republiky); výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 19. 11. 2019, obec "kupující"; předmětem smlouvy je koupě pozemku p. č. 1216 v k.ú. Březsko

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: internetový průzkum trhu na nákup hasičských přileb; 3 nabídky; Faktura - Daňový doklad 1905-00587 ze dne 20. 5. 2019; doklad UD číslo 1905-000040 ze dne 20. 5. 2019 (zaúčtování předpisu faktury); výpis z běžného účtu u Komerční banky, a.s. ze dne 21. 5. 2019 (úhrada faktury); doklad UD číslo 1905-000053 z dne 22. 5. 2019 (zaúčtování úhrady faktury)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy ze schůzí kontrolního výboru ze dne 12. 2. 2019, ze dne 22. 5. 2019 a ze dne 14. 8. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis o výsledku kontroly finančního výboru obce Březsko ze dne 18. 11. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 1. 11. 2019 a ze dne 6. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 25. 1. 2019, ze dne 1. 3. 2019, ze dne 12. 4. 2019, ze dne 31. 5. 2019, ze dne 3. 7. 2019 a ze dne 13. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy o výsledku kontroly finančního výboru obce Březsko ze dne 8. 3. 2019, ze dne 3. 5. 2019 a ze dne 23. 8. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy o provedení kontroly peněžních prostředků v pokladně ze dne 21. 2. 2019, ze dne 26. 6. 2019 a ze dne 9. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 20. 11. 2019

ostatní

- Zpráva o výsledcích interního auditu obce Březsko: konaného dne 2. 1. 2019

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,47 %
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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prostějov 4. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Březsko za rok 2019 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

P o u ě 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 4. 3. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Březsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly