

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/44333/2020/OK/7152

Č.j.: KUOK 2004/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březsko za rok 2020

IČ 00599981

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 5. 2021.

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 2020 dne 15. 9. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 5. 2021.

**Místo provedení přezkoumání:** Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

#### Dílčí přezkoumání hospodaření dne 19. 5. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Aleš Lichnovský

kontrolor: Ing. Milan Procházka

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

### **1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření obce Březsko za rok 2020

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

### **2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,50 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,55 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

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. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

### **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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020**

Při přezkoumání hospodaření obce Březsko za rok 2020

- 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2020**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Březsko za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Březsko na rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2019 - zveřejněná na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 9. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: Usnesení Zastupitelstva obce Březsko ze dne 16. 11. 2018 - schválení pravomoci pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: obce Březsko na rok 2021 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 16. 12. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Březsko ze dne 11. 12. 2020 - schválení rozpočtu obce Březsko na rok 2021; Návrh rozpočtu obce Březsko na rok 2021 - zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 26. 11. 2020 do 11. 12. 2020
- Schválený rozpočet: obce Březsko na rok 2020 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 28. 4. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Březsko ze dne 24. 4. 2020 - schválení rozpočtu obce Březsko na rok 2020; Návrh rozpočtu obce Březsko na rok 2020 - zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 7. 4. 2020 do 27. 4. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Březsko na období 2022 - 2026 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 16. 12. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Březsko ze dne 11. 12. 2020 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce Březsko na období 2022 - 2026; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Březsko na období 2022 - 2026 - zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 26. 11. 2020 do 11. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Březsko na období 2017 - 2022 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 21. 2. 2017
- Závěrečný účet: obce Březsko za rok 2019 schválený Zastupitelstvem obce Březsko dne 24. 4. 2020 – zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 28. 4. 2020; Návrh závěrečného účtu obce Březsko za rok 2019 - zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 7. 4. 2020 do 27. 4. 2020

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 52 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 28. 12. 2020 – 31. 12. 2020, č. 29 z běžného účtu vedeného u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 – ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC k datu 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 21 z běžného účtu vedeného u České národní banky ze dne 31. 8. 2020 – kontrola zůstatku účtu
- Bankovní výpis: č. 35 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 26. 8. 2020 – 31. 8. 2020 – kontrola zůstatku účtu

- Hlavní kniha: (předvaha) analytická za 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 11. 12. 2020; Prezenční listina z proškolení zaměstnanců a inventarizační komise ze dne 16. 12. 2020; Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 27. 1. 2021; Zápis o provedení inventarizace za rok 2020, Inventurní soupisy účtů č. 231, 261, 374, 388, 389 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize (předvaze) analytické za 12/2020 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 9/2020
- Pokladní doklad: protokol o zaúčtování příjmových a výdajových pokladních dokladů č. 20-701-00121 - 20-701-00134 za období srpen 2020
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2020 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna k datu 31. 12. 2020
- Pokladní kniha (deník): za období srpen 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2020
- Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Březsko ze dne 5. 6. 2020 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2019; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 5. 6. 2020; Účetní doklad č. 2004-000052 ze dne 24. 4. 2020 k přeúčtování hospodářského výsledku
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 17. 9. 2020 s Hospicem na Svatém Kopečku, IČ 73634671 (obdarovaný) za účelem poskytnutí finančního daru ve výši 2 000 Kč; Usnesení Zastupitelstva obce Březsko ze dne 4. 9. 2020 - schválení poskytnutí finančního daru; Předpis závazku - účetní doklad č. 2009-000094 ze dne 22. 9. 2020; Poskytnutí daru - účetní doklad č. 2009-000095 včetně výpisu k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., ze dne 22. 9. 2020 - předpokládané výdaje byly součástí schváleného rozpočtu obce
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená dne 27. 1. 2020 se zastupitelem obce; Usnesení Zastupitelstva obce Březsko ze dne 24. 1. 2020 - schválení dohody o provedení práce za účelem údržby veřejného prostranství
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s fyzickou osobou dne 27. 8. 2020 (obec prodávající) - právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 3. 9. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Březsko ze dne 6. 3. 2020 - schválení prodeje pozemku; Záměr obce Březsko prodat pozemek zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 16. 9. 2019 do 15. 10. 2019; Úhrada kupní ceny - účetní doklad č. 20-006-00217 ze dne 11. 9. 2020 včetně výpisu z běžného účtu u Komerční banky, a. s., ze dne 11. 9. 2020; Vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 20-007-00023 ze dne 3. 9. 2020

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s fyzickou osobou dne 27. 1. 2020 (obec prodávající) - právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 8. 6. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Březsko ze dne 13. 9. 2019 - schválení záměru prodeje pozemku; Záměr obce Březsko prodat pozemek zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 16. 9. 2019 do 15. 10. 2019; Usnesení Zastupitelstva obce Březsko ze dne 1. 11. 2019 - schválení prodeje pozemku; Úhrada kupní ceny - účetní doklad č. 20-006-00009 ze dne 31. 1. 2020 včetně příjmového pokladního dokladu č. 20-701-00017 ze dne 31. 1. 2020; Vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 20-007-00019 ze dne 8. 6. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s fyzickými osobami dne 1. 7. 2020 (obec kupující) - právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 2. 7. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Březsko ze dne 5. 6. 2020 - schválení nákupu pozemku; Úhrada kupní ceny - účetní doklad č. 20-005-00117 včetně výpisu z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s., ze dne 13. 7. 2020 - předpokládané výdaje byly součástí schváleného rozpočtu obce; Zařazení pozemku do majetku obce - protokol o zařazení ze dne 2. 7. 2020, účetní doklad č. 20-007-00021 ze dne 2. 7. 2020

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 2/2014 - Směrnice k finanční kontrole
- Zápisy ze zasedání kontrolního výboru ze dne 12. 2. 2020 a 3. 6. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 23. 10. 2020 a 11. 12. 2020
- Zápisy o výsledku kontroly finančního výboru obce Březsko ze dne 21. 10. 2020 a 28. 12. 2020
- Zápisy ze zasedání kontrolního výboru ze dne 16. 9. 2020 a 16. 12. 2020
- Zpráva o výsledcích interního auditu obce Březsko ze dne 3. 1. 2020 - kontrola nahrazující interní audit v souladu se zákonem 320/2001 Sb.
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 1. 2020, 6. 3. 2020, 24. 4. 2020, 5. 6. 2020 a 4. 9. 2020
- Zpráva z kontroly nahrazující interní audit obce Březsko ze dne 18. 12. 2020 - kontrola nahrazující interní audit v souladu se zákonem 320/2001 Sb.
- Zápisy o výsledku kontroly finančního výboru obce Březsko ze dne 18. 4. 2020 a 27. 7. 2020

#### **ostatní**

- **akce: "Pořízení, technické zhodnocení a oprava požární techniky a nákup věcného vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Březsko":**

Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na dodávky: poptávkové řízení - internetový průzkum trhu s cenovými nabídkami od 3 dodavatelů: Zápis o výběru nejvhodnějšího dodavatele ze dne 15. 5. 2020; Předpis závazku - přijatá faktura č. 44801813 od Pavliš a Hartmann, s. r. o., IČ 60934000 ze dne 20. 5. 2020 k nákupu přenosného plovoucího čerpadla včetně příslušenství, účetní doklad č. 20-001-00049 ze dne 20. 5. 2020; Úhrada závazku - účetní doklad č. 20-001-00049 včetně výpisu č. 21 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., ze dne 22. 5. 2020 - předpokládané výdaje byly součástí schváleného rozpočtu obce; Protokol o zařazení do majetku obce ze dne 22. 5. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-007-00014

Informace k rozpočtovému opatření na účelovou investiční dotaci ve výši 26 000 Kč ze dne 15. 6. 2020 - investiční dotace z rozpočtu Olomouckého kraje - "Program

na podporu JSDH 2020 - dotace na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH obcí Olomouckého kraje 2020“ na částečnou úhradu výdajů akce "Pořízení, technické zhodnocení a oprava požární techniky a nákup věcného vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Březsko"; Usnesení Zastupitelstva obce Březsko ze dne 5. 6. 2020 - schválení příjmu dotace včetně smlouvy o poskytnutí dotace; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/03063/OKH/DSM uzavřená dne 8. 6. 2020; Rozpočtové opatření č. 1 schválené starostou obce dne 8. 6. 2020 - příjem dotace - zveřejněné na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 8. 6. 2020; Přijetí dotace - účetní doklad č. 20-802-00018 ze dne 16. 6. 2020; Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2020 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2020/03063/OKH/DSM ze dne 26. 6. 2020; Zaúčtování dotace - účetní doklad č. 20-007-00012 ze dne 22. 5. 2020 a č. 20-007-00027 ze dne 1. 9. 2020.

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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Jiří Zajíček, starosta obce Březsko, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Březsko za rok 2020 vykonali:

Ing. Aleš Lichnovský

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 19. 5. 2021

## Poučení

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 19. 5. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březsko byl doručen do datové schránky obce dne 19. 5. 2021.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Březsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly