

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/51433/2021/OK/7326

Č.j.: KUOK 2204/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březsko za rok 2021

IČ 00599981

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 4. 2022.

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 2021 dne 6. 9. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 4. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Březsko

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

#### Dílčí přezkoumání hospodaření dne 13. 4. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka

kontrolor: Ing. Vladimír Ženčák

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 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### **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. 2021 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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

### **A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021**

Při přezkoumání hospodaření obce Březsko za rok 2021

- **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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Březsko za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce Březsko na rok 2022 zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 1. 12. 2021 (zveřejněn stále)
- 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 2022 zveřejněný na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 10. 1. 2022, Usnesení Zastupitelstva obce Březsko ze dne 17. 12. 2021 - schválení rozpočtu obce Březsko na rok 2022 včetně projednaných změn
- Schválený rozpočet: obce Březsko na rok 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce - 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 obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 26. 11. 2020 do 11. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Březsko na období 2022 - 2026 zveřejněný na internetových stránkách obce - 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 obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 26. 11. 2020 do 11. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce Březsko za rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 5. 7. 2021, usnesení Zastupitelstva obce Březsko ze dne 25. 6. 2021 – schválení Závěrečného účtu obce za rok 2020 bez výhrad, návrh závěrečného účtu obce Březsko za rok 2020 zveřejněný na pevné úřední desce obce od 28. 5. 2021 do 26. 6. 2021 a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 25. 5. 2021 do 26. 6. 2021

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 52 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 27. 12. 2021 – 31. 12. 2021, č. 34 z běžného účtu vedeného u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC k datu 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: č. 34 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 23. 8. 2021 – 31. 8. 2021, č. 20 a 21 z běžného účtu vedeného u České národní banky za období srpen 2021 včetně příslušných účetních dokladů 21-802-00020 -

- 21-802-00021 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC k datu 31. 8. 2021
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 4. 1. 2016
  - Faktura: přijatá č. DF-21-00084 - DF-21-00095 za období srpen 2021 včetně zaúčtování
  - Faktura: vydaná č. 21-002-00001 - 21-002-00003 za období srpen 2021 včetně zaúčtování
  - Hlavní kniha: syntetická za období 12/2021
  - Hlavní kniha: syntetická za období 8/2021
  - Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 17. 12. 2021, Prezenční listina z proškolení zaměstnanců a inventarizační komise ze dne 28. 12. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 19. 1. 2022, Zápis o provedení inventarizace za rok 2021 ze dne 19. 1. 2022, Inventurní soupisy účtů - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize za 12/2021 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2021
  - Kniha došlých faktur: za období září - prosinec 2021, č. DF-21-00096 - DF-21-00148
  - Kniha došlých faktur: za období leden - srpen 2021, č. DF-21-00001 - DF-21-00095
  - Kniha odeslaných faktur: za období září - prosinec 2021, č. 21-002-00004 - 21-002-00006
  - Kniha odeslaných faktur: za období leden - srpen 2021, č. 21-002-00001 - 21-002-00003
  - Odměňování členů zastupitelstva: za období říjen - prosinec 2021, předloženy mzdové listy členů zastupitelstva obce
  - Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - září 2021, předloženy mzdové listy členů zastupitelstva obce
  - Pokladní doklad: č. 21-701-00112 - 21-701-00162 za období srpen 2021 včetně zaúčtování
  - Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2021, č. 21-701-00243 - 21-701-00254 - ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna k datu 31. 12. 2021
  - Pokladní kniha (deník): za období leden - srpen 2021, č. 21-701-00001 - 21-701-00162
  - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
  - Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2021
  - Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2021
  - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
  - Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Březsko ze dne 25. 6. 2021 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25. 6. 2021, účetní doklad č. 21-007-00022 ze dne 30. 6. 2021, kterým je přeúčtován hospodářský výsledek z účtu č. 431 na účet č. 432
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2021
  - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2021
  - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021

## smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 24. 6. 2021 mezi obcí Březsko (dárce) a Hospicem na Svatém Kopečku (obdarovaný), bankovní výpis č. 26 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 28. 6. 2021 - 30. 6. 2021- úhrada finančního daru, účetní doklad číslo 21-801-00026 ze dne 28. 6. 2021 - zaúčtování poskytnutí daru, výdaj na poskytnutí finančního daru součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2021
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 21. 7. 2021 mezi fyzickou osobou (dárce) a obcí Březsko (obdarovaný), bankovní výpis č. 30 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 26. 7. 2021 - 31. 7. 2021 - příjem finančního daru, účetní doklad číslo 21-801-00030 ze dne 28. 7. 2021 - zaúčtování příjmu daru, rozpočtové opatření č. 2/2021, schválené starostou obce dne 9. 7. 2021, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce dne 19. 7. 2021, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatým darem
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva č. 2021/00765/OMPSC/OSB na pozemky p. č. 921/10 o výměře 292 m<sup>2</sup> a p. č. 921/11 o výměře 105 m<sup>2</sup> v k. ú. Březsko, uzavřená mezi Olomouckým krajem (dárce) a obcí Březsko (obdarovaný) dne 30. 3. 2021, bezúplatné nabytí pozemků bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2021, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 30. 4. 2021 - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 9. 4. 2021, účetní doklad č. 21-007-00009 ze dne 9. 4. 2021 - zaúčtování zařazení pozemků do majetku obce
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nemovitosti uzavřená mezi obcí Březsko (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) dne 26. 7. 2021, prodej pozemku p. č. 63 o výměře 269 m<sup>2</sup>, jehož součástí je budova č. p. 55 a pozemku p. č. 109 o výměře 277 m v k. ú. Březsko schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2021, záměr na prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2021, záměr prodeje pozemku p. č. 63 o výměře 269 m<sup>2</sup>, jehož součástí je budova č. p. 55 a pozemku p. č. 109 o výměře 277 m v k. ú. Březsko byl zveřejněn na pevné úřední desce obce od 1. 6. 2021 do 25. 6. 2021 a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 1. 6. 2021 do 17. 6. 2021, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6370/2021-709 ze dne 25. 8. 2021 - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 4. 8. 2021, účetní doklad č. 21-007-00029 ze dne 4. 8. 2021, kterým je zaúčtováno vyřazení prodaných nemovitostí z majetkové evidence obce, Protokoly o vyřazení ze dne 4. 8. 2021 (3x), příjem z prodeje nemovitostí - účetní doklad č. 21-801-00031 ze dne 2. 8. 2021, elektronický bankovní výpis č. 31 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 2. 8. 2021 - 8. 8. 2021, na kterém je dne 2. 8. 2021 zaúčtován příjem za prodej pozemku, rozpočtové opatření č. 2/2021 provedené starostou obce dne 9. 7. 2021, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 19. 7. 2021, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s příjmy z prodeje nemovitostí
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nákup pozemku uzavřená mezi fyzickou osobou (prodávající) a obcí Březsko (kupující) dne 1. 6. 2021, nákup pozemku p. č. 53/4 o výměře 81 m<sup>2</sup> v k. ú. Březsko schválen zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2021, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4566/2021-709 ze dne 24. 6. 2021 - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 2. 6. 2021, účetní doklad č. 21-007-00018 ze dne 2. 6. 2021, kterým je zaúčtováno zařazení koupeného pozemku do majetkové evidence obce, úhrada za koupený pozemek - výdajový pokladní doklad č. 21-701-00061 ze dne 1. 6. 2021, úhrada za návrh na vklad - výdajový pokladní doklad č. 21-701-00063

ze dne 2. 6. 2021, výdaje na nákup pozemku součástí schváleného rozpočtu na rok 2021

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis o výsledku kontroly finančního výboru obce Březsko ze dne 20. 11. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy ze zasedání kontrolního výboru ze dne 26. 11. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 11. 2021, 17. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 3. 2021, 28. 5. 2021, 25. 6. 2021, 10. 9. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis o výsledku kontroly finančního výboru obce Březsko ze dne 7. 5. 2021, 20. 8. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy ze zasedání kontrolního výboru ze dne 16. 3. 2021, 12. 7. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva z kontroly nahrazující interní audit obce Březsko ze dne 20. 12. 2021 - kontrola nahrazující interní audit v souladu se zákonem 320/2001 Sb.

#### **ostatní**

##### **- akce "Přeložka oplocení při rekonstrukci chodníku":**

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01860/OSR/DSM ve výši 189 900 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na "Přeložka oplocení při rekonstrukci chodníku" - na realizaci přeložky oplocení, uzavřená s Olomouckým krajem dne 23. 6. 2021, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2021, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 1. 7. 2021 na účelovou investiční dotaci ve výši 189 900 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Přeložka oplocení při rekonstrukci chodníku",
- účetní doklad č. 21-007-00013 ze dne 10. 5. 2021, kterým je zaúčtována dotace na podrozvahový účet č. 915, účetní doklad č. 21-007-00023 ze dne 1. 7. 2021, kterým je odúčtována dotace z podrozvahového účtu č. 915, příjem dotace - účetní doklad č. 21-801-00027 ze dne 1. 7. 2021, bankovní výpis č. 27 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 7. 2021 - 9. 7. 2021, na kterém je dne 1. 7. 2021 zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje,
- Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Chodníky v průtahu obcí Březsko - etapa III a přeložka oplocení při rekonstrukci chodníku", zadávané mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace ze dne 10. 5. 2021 - datovou zprávou dne 11. 5. 2021 osloveny tři firmy, Jmenování členů komise ze dne 17. 5. 2021, Čestné prohlášení o nepodjatosti ze dne 27. 5. 2021, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 27. 5. 2021, Seznam doručených nabídek ze dne 27. 5. 2021 - doručeny dvě nabídky, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27. 5. 2021, Oznámení zadavatele o výběru dodavatele veřejné zakázky s názvem "Chodníky v průtahu obcí Březsko - etapa III a přeložka oplocení při rekonstrukci chodníku" ze dne 28. 5. 2021 - datovou zprávou dne 31. 5. 2021 zasláno zúčastněným firmám, Zápis o předání a převzetí staveniště ze dne 30. 6. 2021,
- Smlouva o dílo na akci "Chodníky v průtahu obcí Březsko - etapa III a přeložka oplocení při rekonstrukci chodníku" uzavřená mezi obcí Březsko (objednatel) a firmou JAMASTAV MORAVIA a. s., Hvozď, IČ 01586548 (zhotovitel), dne 14. 6. 2021, zveřejněná na profilu zadavatele dne 17. 6. 2021,

- rozpočtové opatření č. 2/2021 provedené starostou obce dne 9. 7. 2021, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 19. 7. 2021, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje (pol. 4222, ÚZ 00443), výdaje na akci součástí schváleného rozpočtu na rok 2021,
- faktura č. 210100146 ze dne 31. 10. 2021 za provedené stavební práce na akci "Přeložka oplocení při rekonstrukci chodníku", předpis faktury č. 210100146 – účetní doklad č. DF-21-00119 ze dne 11. 11. 2021, úhrada faktury č. 210100146 – účetní doklad č. 21-801-00046 ze dne 15. 11. 2021, elektronický bankovní výpis č. 46 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 15. 11. 2021 - 21. 11. 2021 (úhrada dne 15. 11. 2021), skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 12. 2021,
- Zápis o předání a převzetí díla ze dne 29. 10. 2021,
- vypořádání dotace – proúčtování na účet č. 403 – účetní doklad č. 21-007-00040 ze dne 24. 11. 2021, zařazení do majetku - Protokol o zařazení ze dne 31. 10. 2021 včetně účetního dokladu č. 21-007-00042,
- Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2021 včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 21. 12. 2021 (doručeno na KÚOK datovou zprávou dne 21. 12. 2021),
- vratka nečerpané části dotace od Olomouckého kraje - účetní doklad č. 21-801-00050 ze dne 17. 12. 2021, elektronický bankovní výpis č. 50 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 13. 12. 2021 - 19. 12. 2021 (vratka dotace dne 17. 12. 2021),
- Výzva k doplnění vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 10. 1. 2022 (doručeno na obec datovou zprávou dne 10. 1. 2022), Doplnění vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 19. 1. 2022 (doručeno na KÚOK datovou zprávou dne 19. 1. 2022).

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 a nájemní 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.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 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 právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 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	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Březsko za rok 2021 vykonali:

Ing. Milan Procházka

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 13. 4. 2022

### **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.

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 13. 4. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březsko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 13. 4. 2022.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Březsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly