

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Bratřejov
Bratřejov 226
763 12 Vizovice

Datum

11. června 2021

Oprávněná úřední osoba

Mgr. Pavlína Štachová

Číslo jednací

KUZL 38873/2020

Spisová značka

KUSP 43778/2020 EKO

Zpráva č. 79/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bratřejov, IČ: 00283801
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 03. 12. 2020 - 04. 12. 2020 (dílčí přezkoumání)
10. 06. 2021 - 11. 06. 2021 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 02. 09. 2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 11. 06. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bratřejov, Bratřejov 226
763 12 Vizovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

Obec Bratřejov zastupovali:
starosta: Richard Zicha
účetní: Věra Štalmachová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Bratřejov na rok 2020 byl zpracován na straně příjmů i výdajů v členění podle rozpočtových tříd a skupiny paragrafů. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy a výdaje ve výši 20.731.000,00 Kč, včetně financování ve výši - 8.037.000,00 Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 25. 11. 2019 (ověřeno v archivu úřední elektronické desky), v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo ověřeno na úřední desce. Upozornění: Při sestavení návrhu rozpočtu je nutné postupovat v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen „předcházející rok“), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet Obce Bratřejov na rok 2020 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, rozpočtové hospodaření obce se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období byly provedeny dvě úpravy rozpočtu prostřednictvím rozpočtového opatření (dále jen RO). Byla provedena kontrola včasnosti zveřejňování: RO č. 1 schváleno na zasedání ZO dne 27. 05. 2020 usnesením č. 235/7/18/20, zveřejněno na úřední desce dne 27. 05. 2020. RO č. 2 schváleno na zasedání ZO dne 30. 09. 2020, usnesením č. 279/11/23/2, zveřejněno na úřední desce dne 21. 10. 2020. Při konečném přezkoumání byly doloženy další dvě rozpočtové změny: RO č. 3 schválené ZO dne 25. 11. 2020 usnesením č. 294/5/24/2020, zveřejněno od 02. 12. 2020, RO č. 4 schválené ZO dne 16. 12. 2020 usnesením č. 298/3/26/2020, zveřejněno od 13. 01. 2021. Nedostatky nebyly zjištěny.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Bratřejov na rok 2020 byl projednán a schválen, na zasedání zastupitelstva obce dne 11. 12. 2019 usnesením č. 168/3/13/19 jako schodkový s příjmy 12.694.000,00 Kč, výdaji ve výši 20.731.000,00 Kč, financování ve výši 8.037.000,00 Kč (finanční prostředky z minulých let). Jako závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2020 byly schváleny příjmy a výdaje v nejvyšším druhovém třídění rozpočtové skladby, dále příjmy a výdaje podle skupiny paragrafů rozpočtové skladby. Schválený rozpočet na rok 2020 byl na internetových stránkách a úřední desce zveřejněn od 12. 12. 2019 (uložen v archivu). Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 11, odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Součástí schváleného rozpočtu na rok 2020 bylo i stanovení neinvestičního příspěvku zřízené organizaci Základní škola a Mateřská škola p. o. Bratřejov, okres Zlín ve výši 650.000,00 Kč. Výše příspěvku byla příspěvkové organizaci sdělena písemně dopisem ze dne 23. 1. 2019. V kontrolovaném období nebyla výše neinvestičního příspěvku měněna, vyplaceno bylo 69,23 % tj. 450.000,00 Kč.

V rámci konečného přezkoumání bylo zjištěno, že neinvestiční příspěvek byl v roce 2020 příspěvkové organizaci vyplacen ve výši 100 %, tj. ve výši 650.000,00 Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu	V kontrolovaném období měla obec schválený Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SDVR) na období let 2020 - 2023 (dále jen SDVR). Schválen byl na zasedání ZO dne 16. 10. 2019 usnesením č. 147/9/11/19. Návrh SDVR obsahuje předpokládané příjmy a výdaje dle paragrafů, případně položek v seskupení položek a financování. Schválený SDVR byl podle ustanovení § 3, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 10. 2019 (uložen v archivu). Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách a na elektronické úřední desce obce od 08. 06. 2020 do 29. 06. 2020. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 29. 06. 2020 a usnesením č. 250/6/20/20 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce Bratřejov za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách od 30. 06. 2020, sejmuto bude 30. 06. 2021.
Bankovní výpis	Obec měla tyto běžné účty (zůstatek k 30. 09. 2020): Česká spořitelna, a.s., č. ú. 1406735319/0800 (14.888.744,01 Kč - výpis č. 009), ČNB, č. ú. 94-419661/0710 (1.340.472,23 Kč – (výpis č. 30). Konečné zůstatky účtů k 30. 09. 2020 byl ve výši 16.229.216,24Kč. Součet jednotlivých analytických účtů ve výši 16.229.216,24Kč souhlasil se zůstatkem účtu 231 (BÚ) uvedeným v rozvaze k 30. 09. 2020 a odpovídal jednotlivým analytickým účtům uvedeným v Hlavní knize zkrácené k 30. 09. 2020, rozdíly nebyly zaznamenány. Při konečném přezkoumání hospodaření byly ověřeny zůstatky účtů k 31. 12. 2020: Česká spořitelna, a.s., č. ú. 1406735319/0800 - zůstatek ve výši 12.310.501,47 Kč, výpis č. 012, ČNB, č. ú. 94-419661/0710 - zůstatek ve výši 1.678.574,14 Kč, výpis č. 51. Konečný zůstatek účtů v celkové výši 13.989.075,61 Kč souhlasil se stavem účtu 231 v rozvaze.
Evidence pohledávek	V minulém období vykazoval stav dlouhodobých pohledávek zůstatek 0,00 Kč a stav krátkodobých pohledávek zůstatek 537.587,81 Kč. K 31. 12. 2020 představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč. K 31. 12. 2020 představoval stav krátkodobých pohledávek 395.093,54 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky v úhrnné výši 7.797,00 Kč. Účet 311 (Odběratelé) zůstatek 124.397,54 Kč, ke kterému byla vytvořena opravná položka ve výši 7.797,28,00 Kč. - doložen seznam odběratelských faktur, inventurní seznam K 31. 12. 2020. Účet 314 (Krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 255.286,00 Kč, zálohy na energie (voda, plyn) byl doložen inventurním soupisem účtu k 31. 12. 2020 a účetními zápisy s popisy řádků. Inventurní seznam k 31. 12. 2020 byl podložen soupisem zálohových faktur. Účet 315 (Jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 14.850,00 Kč, ke kterému byla vytvořena opravná položka ve výši 3.150,00 Kč, doložen inventurní seznam byl doložen soupisem neuhrazených poplatků dle let splatnosti a čísel popisných. Částku 14.400,00 Kč tvořily nedoplatky za rok 2020, částku 450,00 Kč tvořil nedoplatek roku 2019.

Účet 335 (Pohledávky za zaměstnanci) ve výši 560,00 Kč (stravné) – doloženo inventurním soupisem.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických pohledávkových účtů uzavřena, skutečné stavy byly ověřeny dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence závazků V minulém účetním období vykazovala obec stav Dlouhodobých pohledávek ve výši 0,00 Kč a stav Krátkodobých pohledávek ve výši 1.539.364,34 Kč
Obec k 31. 12. 2020 evidovala tyto závazky:

Dlouhodobé závazky v celkové výši 0,00 Kč
Krátkodobé závazky ve výši 634.390,03 Kč, z toho:

Účet 331 (Zaměstnanci) zůstatek 138.446,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2020 a sestava rekapitulace mezd 12/2020.

Účet 336 (Sociální zabezpečení) zůstatek 106.082,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2020 a sestava rekapitulace mezd 12/2020.

Účet 337 (Zdravotní pojištění) zůstatek 22.997,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2020 a sestava rekapitulace mezd 12/2020.

Účet 342 (Jiné přímé daně) zůstatek 22.295,00 Kč (zálohová, srážková); doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2020 a sestava rekapitulace mezd 12/2020.

Účet 383 (výdaje příštích období) zůstatek 98.603,00 Kč; doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2020 doložen seznam faktur s daňovým plněním v roce 2020.

Účet 389 (Dohadné účty pasivní) zůstatek 225.520,00 Kč - dohad na elektrickou energii a plyn; doloženo inventurním soupisem účtu k 31. 12. 2020.

Účet 378 (Ostatní krátkodobé závazky) ve výši 5.425,00 Kč
doložen inventurní seznam - jednalo se chybné účtování v pokladně (měl být zaúčtován výdej a byl zaúčtován příjem), v lednu 2021 opraveno.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

Inventurní soupis majetku a závazků Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace za rok 2020.
Inventarizace byla provedena inventarizační komisí podle plánu inventur ze dne 04. 11. 2020. V souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví byla inventarizace provedena u veškerého majetku a závazků. Fyzická i dokladová inventura byla provedena k 31. 12. 2020. Kontrole byla doložena "Celková inventarizační zpráva o provedené inventarizaci", ze dne 10. 03. 2021. Inventarizační zpráva byla schválena ZO dne 30. 03. 2021, usnesením č. 343/10/29/21.

V rámci kontroly byl namátkově porovnán soulad jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním, a to u pohledávek - podrobnosti viz písemnost evidence pohledávek, u závazků - podrobnosti viz písemnost evidence závazků, u krátkodobého finančního majetku - podrobnosti viz písemnost bankovní výpis, u fondů ÚSC. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Odměňování členů zastupitelstva V roce 2020 mělo zastupitelstvo obce 9 členů, z toho byl pro výkon funkce uvolněn 1 člen (starosta). Usnesením č. 13/1/2018 schválilo zastupitelstvo obce vyšší odměň, v souladu s platnou legislativou. V roce 2020 nedošlo k žádné

změně ve výši stanovených a vyplácených odměn. Na základě předložených mzdových listů (prosinec 2020) bylo ověřeno, že měsíční odměny byly vypláceny ve výši stanovené nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC a v souladu s výše uvedeným usnesením ZO. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

V rámci dodržení číselné řady příjmů a výdajů hlavní pokladny byla provedena kontrola doloženosti uskutečněných pokladních operací a správnost účtování u pokladních dokladů zaúčtovaných v měsících červenec - prosinec 2020 v hlavní pokladně. V kontrolovaném období roku 2020 bylo vydáno 534 pokladních dokladů. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Dále byla za toto období provedena kontrola návaznosti výběrů a vkladů z běžného účtu, rozdíly nezjištěny. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena elektronicky v účetním programu Gordic. Byla tištěna vždy za jednotlivé měsíce, postup zaúčtování doložila účetní "Účetním deníkem" (číselná řada začínající číslem 5). Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Pokladní limit nebyl stanoven. Stav pokladní hotovosti k 30. 09. 2020 činil 4.645,00 Kč a souhlasil se zůstatkem vykazovaným na účtu 261 - Pokladna.

V rámci konečného přezkoumání hospodaření byl předložen pokladní deník za období roku 2020, kontrole bylo podrobeno období od 10. - 12. 2020. Všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou, za rok 2020 bylo vystaveno 534 dokladů. Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2020 ve výši 7.247,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze.

Příloha rozvahy

Příloha rozvahy za období 12/2020 zpracovaná dne 29. 04. 2021 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena ROZVAHA za období 09/2020 ze dne 27. 10. 2020, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 95.307.816,84 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 20.867.668,38 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Ke kontrole byla předložena ROZVAHA za období 12/2020 ze dne 29. 04. 2021, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 110.657.913,33 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 22.550.401,77 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Účetní doklad

Byla provedena námtková kontrola doloženosti dokladů a kontrola uskutečněných výdajů vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s., za měsíce 7. - 12. 2020. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování a kontrola odvodu finanční hotovosti na bankovních účtech.

Nedostatky nebyly zaznamenány. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účetnictví ostatní

Dne 29. 06. 2020 projednalo zastupitelstvo obce veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky obce Bratřejov sestavené k 31. 12. 2019, na jejich základě rozhodlo, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace obce Bratřejov. Usnesením č. 250/6/20/20 schválilo ZO účetní závěrku obce Bratřejov. Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

Účetnictví ostatní

Dne 29. 06. 2020 projednalo zastupitelstvo obce veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky Základní a Mateřské školy Bratřejov, na jejich základě rozhodlo, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace příspěvkové organizace. Usnesením č. 250/6/20/20 schválilo ZO účetní závěrku Základní a Mateřské školy Bratřejov, p. o. Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Při dílčím přezkoumání byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 30. 9. 2020 vypracovaný dne 27. 10. 2020. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 30. 9. 2020 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 61,81 % (9.729.803,19 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 29,48% (6.799.222,46 Kč). Nízké plnění výdajů bylo způsobeno především z důvodů nezačínání investičních akcí - Základní škola - nová učebna, most u Zrníků, přístavba sociálního zařízení. V době kontroly (listopad 2020) byly akce ve fázi dokončování.

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	11 736 000	11 738 000	7 730 437,66
Nedaňové příjmy	787 000	1 632 000	516 802,88
Kapitálové příjmy	0	13 000	12 635,00
Přijaté transfery	171 000	2 356 700	4 029 927,65
Konsolidace příjmů	0	0	2 560 000,00
Příjmy po konsolidaci	12 694 000	15 741 700	9 729 803,19
Běžné výdaje	9 731 000	10 402 000	7 099 071,83
Kapitálové výdaje	11 000 000	12 664 000	2 260 150,65
Konsolidace výdajů	0	0	2 560 000,00
Výdaje po konsolidaci	20 731 000	23 066 000	6 799 222,48
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 930 580,71
Obrat pokladny			15 929,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020			13 282 706,53
= konečný zůstatek na účtu + pokladna k 30. 09. 2020			16 229 216,24

Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2020 vypracovaný dne 29. 04. 2021. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2020 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 93 % (28.913.968,70 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 83,36 % (28.220.926,62 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	11 736 000	11 800 000,00	10 537 578,51
Nedaňové příjmy	787 000	1 696 000,00	1 454 711,09
Kapitálové příjmy	0	13 000,00	80 045,00
Přijaté transfery	171 000	17 278 700,00	33 401 634,70
Konsolidace příjmů	0	0,00	16 560 000,00
Příjmy po konsolidaci	12 694 000	30 787 700,00	28 913 968,70
Běžné výdaje	9 731 000	10 987 000,00	22 924 923,32
Kapitálové výdaje	11 000 000	22 855 000,00	21 856 003,30
Konsolidace výdajů	0	0,00	16 560 000,00
Výdaje po konsolidaci	20 731 000	33 855 000,00	28 220 926,62
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			693 042,08
Obrat pokladny			13 327,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020			13 282 706,53
= konečný zůstatek na účtu + pokladna k 31. 12. 2020			13 989 075,61

Výkaz zisku a ztráty Při dílčím přezkumu byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 09/2020 zpracovaný 27. 10. 2020, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady celkem činily 4.531.066,59 Kč, výnosy celkem dosáhly 9.917.024,54 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření 5.385.957,95 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 09/2020.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 09/2020 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 09/2020:

účet 681-DPFO - ve výši 1.921.304,80 Kč, neodpovídal součtu položek 1111+1112+1113 - rozdíl 23.854,21 Kč,

účet 682-DPPO - ve výši 1.379.746,11 se rovnal položce 1121,

účet 684-DPH ve výši 3.679.020,79 Kč neodpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 346.793,30 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 50.270,06 Kč neodpovídal položkám 1334, 1381 + 1385 - rozdíl 1.286,00 Kč (CU převod za odnětí zemědělské půdy).

Zjištění:

Rozdíl na výnosovém účtu 681 vznikl chybným zaúčtováním výnosů. Rozdíl byl v průběhu kontroly opraven dokladem č. 20023. Obec v kontrolovaném období neprovozovala hospodářskou činnost.

V rámci konečného přezkoumání hospodaření byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2020 zpracovaný 29. 04. 2020, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady celkem činily 7.790.183,07 Kč, výnosy celkem dosáhly 14.083.891,51 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření 6.293.708,44 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 12/2020.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2020 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 12/2020:

účet 681-DPFO - ve výši 2.771.657,64 Kč neodpovídal součtu položek

1111+1112+1113 - rozdíl 23.854,21 Kč,
 účet 682-DPPO - ve výši 1.859.697,58 se rovnal položce 1121,
 účet 684-DPH ve výši 5.096.769,19 Kč neodpovídal položce 1211,
 účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 375.525,30 Kč odpovídal položce 1511,
 účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 72.866,70 Kč
 odpovídal položkám 1334, 1381, 1382 + 1385.
 Rozdíly nebyly zjištěny. Obec v kontrolovaném období neprovozovala
 hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy Darovací smlouvy byly uzavírány v průběhu roku 2020 na základě schválení ZO. Více viz bod Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Obec uzavřela v období od 1. 1. do 30. 2020 jednu veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace:
 Římskokatolická farnost Bratřejov - částka 20.000,00 Kč na činnost - schváleno ZO dne 11. 12. 2019, usnesení č. 168/3/13/19;
 Předložená smlouva obsahovala náležitosti vyplývající s ustanovení § 10a zák. č. 250/2000 Sb. Smlouva nepodléhala zveřejnění v souladu s § 10d zák. č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Nedostatky nebyly zjištěny.

V rámci konečného přezkoumání hospodaření byly doloženy veřejnoprávní smlouvy uzavřené s:

Farním sborem Českobratrské církve evangelické v Pozdřechově na částku 20.000,00 Kč (čerpáno 9.920,00 Kč), MS Bratřejov na částku 20.000,00 Kč, TJ Sokol Bratřejov na částku 20.000,00 Kč. Všechny smlouvy byly opatřeny doložkou ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. Smlouvy nepodléhaly povinnosti zveřejnění. Ostatní příspěvky, poskytnuté především v oblastech sociální, zdravotní a volnočasové aktivity, kdy se jednalo o částky od 2.000,00 do 10.000,00 Kč, byly poskytovány na základě darovacích smluv, které v průběhu roku schválilo ZO. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Kontrola bylo podrobena Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem, které bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Bratřejov nevznikla žádná vratka finančních prostředků. Komentář k finančnímu vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím ZK na rok 2020 bylo zasláno na Krajský úřad dne 10. 02. 2021.

Ke kontrole byly vybrány dotace:

ÚZ 98193 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa poskytnuté na volby do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 47.000,00 Kč (jeden okrsek 6 členů). K zajištění voleb bylo použito 47.000,00 Kč, z toho 37.446,00 Kč na mzdové a související náklady 1 komise 6 členů a DPP (doloženo seznamem členů volební komise, třemi DPP), materiál ve výši 4.997,00 Kč (DFA č. 201, VPD č. 420, č. 414), stravné ve výši 2.088,00 Kč (DFA č. 222, č. 224), ekonomické služby (mzdy) ve výši 2.469,00 Kč (DFA č. 225, č. 255). Dotace byla vyčerpaná v plné výši. Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

ÚZ 00120 investiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje z Fondu Zlínského kraje na projekt "Změna územního plánu obce Bratřejov". Dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0760/2019/STR, kdy maximální výše dotace byla stanovena do 250.000,00 Kč za podmínky max. výše 54,47 % celkových způsobilých výdajů. Smlouva byla schválena ZO Bratřejov 24. 04. 2019, usnesením č. 90/11/6/19. Čerpání dotace bylo doloženo dodavatelskými

fakturami č. 249/2020 na částku 35.000,00 Kč (bankovní výpis ČNB ze dne 19. 11. 2020, č. 106/2019 na částku 235.000,00 Kč (bankovní výpis ze dne 22. a 23. 5. 2019, č. 116/2020 na částku 45.000,00 Kč (bankovní výpis ze dne 10. 06. 2020), č. 178/2019 na částku 120.000,00 Kč (bankovní výpis ze dne 20. 08. 2019) na celkovou částku 435.000,00 Kč, přičemž z podpory Zlínského kraje bylo hrazeno 185.000,00 Kč. Finanční prostředky byly čerpány v souladu s uzavřenou smlouvou. Nebylo zjištěno pochybení.

ÚZ 978858 investiční dotace ze SR - Ministerstva financí ČR na projekt "Bratřejov - Nová učebna v ZŠ a MŠ Bratřejov. Dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí č. 298D228009108 ze dne 24. 08. 2020, kdy výše dotace byla stanovena na max částku 6.533.518,00 Kč a vlastní zdroje na 717.963,00 Kč. Čerpání dotace bylo doloženo fakturami č. 302/2020, č. 301/2020, č. 303/2020, č. 158/2020, č. 254/2020, č. 264/2020, č. 86/2021 a č. 24/2021 na celkovou částku 9.370.747,41 Kč. Z dotace hrazeno 6.533.518,00 Kč, podíl obce činil 2.837.229,41 Kč. V době kontroly byl projekt ukončen. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce byl MF ČR stanoven do 30. 06. 2021. Nedostatky nebyly zjištěny.

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

Namátkovou kontrolou byla prověřena:

1) Kupní smlouva ze dne 6. 10. 2020. Jednalo o prodej pozemku parc. č. 2599/4 a 2612/7 o celkové výměře 259 m², ve vlastnictví obce. Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn od 30. 06. 2020 do 22. 07. 2020, prodej byl schválen ZO dne 30. 09. 2020 usnesením č. 274/6/23/20. Smlouva byla opatřena doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

2) Kupní smlouva ze dne 27. 04. 2020. Jednalo o prodej pozemku parc. č. 2582 o výměře 136 m², ve vlastnictví obce. Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn od 30. 01. 2020 do 21. 02. 2020, prodej byl schválen ZO dne 26. 02. 2020 usnesením č. 200/2/16/20. Smlouva byla opatřena doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2020 obec neuzavřela žádnou novou smlouvu o úvěru, ani nemá uzavřenou smlouvu o přijetí úvěru z minulých let.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, postupováno bylo ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění). Ke kontrole včasnosti uveřejnění uzavřených smluv byla vybrána veřejná zakázka:

"Rekonstrukce mostu ev. č. MO2 u Zrníků" - Předmětem projektu byla realizace rekonstrukce mostu u Zrníků, most ev. č. MO2 na místní komunikaci v obci Bratřejov. Výkonem zadavatelských činností byla pověřena Mgr. Miroslava Pilařová, Lipová č. p. 126.

Oslovení byli tři dodavatelé a podány byly tři nabídky, které vyhověly požadavkům a podmínkám stanovených zadavatelem. Vybrána byla nabídka, která splnila kvalifikaci a měla nejvyšší počet bodů. Bylo doloženo: Protokol o otevírání obálek s nabídkami, Protokol o jednání hodnotící komise, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky a Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky. Vybraným dodavatelem byla nabídka společnosti PORR a. s., Praha Strašnice, IČO 430 05 560 s nabídkovou cenou 5.945.486,00 Kč. Smlouva o dílo byla schválena na zasedání ZO dne 29. 06. 2020 usnesením č. 255/11/20/20 a uzavřena dne 04. 08. 2020. Na profil zadavatele byla vložena dne 04. 08. 2020. Ke smlouvě nebyl uzavřen žádný dodatek. V době kontroly nebyla stavba ukončena. Nedostatky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek nebyly zjištěny nedostatky. Porušení ustanovení § 219 zákona o veřejných zakázkách, spočívající ve včasnosti uveřejňování smluv, popř. jejich Dodatků, nebylo zjištěno.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	K 30. 9. 2020 se uskutečnilo 10 řádných zasedání ZO Bratřejov. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy, které podepsal starosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny a jednotlivé přílohy vyplývající s projednávaných bodů. V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření byly předloženy zápisy ze zasedání ZO ze dne 04. 11. 2020, 25. 11. 2020 a 16. 12. 2020. Pochybení ve smyslu usnesení § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění nebylo zjištěno.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen fond rozvoje bydlení Obce Bratřejov. Pravidla pro poskytování příspěvku byl stanoven vnitřní směrnici. Příspěvek se poskytoval v max. výši 30.000,00 Kč, majiteli nebo nájemci rodinného, trvale obydleného rodinného domu v k. ú. Bratřejov u Vizovic, který se nachází v osadě Chrámečné, části Václavák či na samotě (paseky). Příspěvek je nenávratný. V roce 2020 byly uzavřeny dvě Smlouvy o poskytnutí příspěvku každá ve výši ve výši 30.000,00 Kč. Smlouvy byly schváleny na zasedání ZO (30. 09. 2020, usnesením č. 270/2/23/20 a 16. 12. 2020 usnesením č. 306/11/26/20. Finanční prostředky FRB byly evidovány na účtu 419: počáteční stav účtu k 01. 01. 2020 ve výši 360.000,00 Kč, konečný stav účtu k 31. 12. 2020 ve výši 300.000,00 Kč. Prostředky jsou vypláceny z běžného účtu (231). Nedostatky nebyly zjištěny.

B. Zjištění

I. 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.

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.

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.

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.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

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. h) účetnictví vedené územním celkem.

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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bratřejov za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bratřejov za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,07 %
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. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činil 0,00 %.

Bratřejov dne 11. června 2021

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Richard Zicha, starosta obce Bratřejov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 převzal a s obsahem byl seznámen dne 11. června 2021

Richard Zicha
starosta



.....
podpis

OBEC BRATŘEJOV



Bratřejov 226
763 12 Vizovice
IČO: 00283801
DIČ: CZ00283801

1 x obdrží: Obec Bratřejov

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní