

**Ing. Kučera Ivan, auditor, jmenovací dekret ev.č. 353  
Uh. Hradiště, Na Záповědi 428, PSČ 686 05**

---

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů české republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

**Obec Březolupy  
Březolupy č.p. 90, PSČ 687 13  
IČO 00290840  
za období od 1.1.2017 do 31.12.2017**

**I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

<b>Statutární orgán územního samosprávného celku /dále jen územní celek</b>	Ing. Petr Kukla, starosta obce
<b>Auditorská společnost</b>	Ing. Ivan Kučera, auditor, jmenovací dekret č. 353, Uherské Hradiště, Na Záповědi 428
<b>Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku</b>	Ing. Ivan Kučera, auditor Petra Machálková, DiS., zaměstnanec auditora Radmila Řiháčková, zaměstnanec auditora Ivan Kučera, zaměstnanec auditora
<b>Místo přezkoumání</b>	Obecní úřad, kancelář auditora
<b>Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno</b>	Červen 2017
<b>Dílčí přezkoumání bylo provedeno ve dnech</b>	-
<b>Závěrečné přezkoumání provedeno ve dnech</b>	4.6.2018-8.6.2018 s přerušením

## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

## III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. Této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

#### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán **obce Březolupy**.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů české republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření (územního celku) **obce Březolupy** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření **obce Březolupy** byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku **obce Březolupy**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

#### VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

##### A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) **obce Březolupy** jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

##### B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření (územního celku) **obce Březolupy** jako celku. Při přezkoumání hospodaření územního celku **obce Březolupy** za rok 2017 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b). Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme nezjistili žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku **obce Březolupy** v budoucnosti:

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) OBCE BŘEZOLUPY A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (územního celku)

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	216 921,26 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	29 335 023,71 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,74%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	1 298 466,07 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	29 335 023,71 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,43%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
D	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele /stálá aktiva brutto/	323 953 691,09 Kč
D / D * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

### E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Vyhotoveno dne 11.6.2018

**Auditorská společnost:** Ing. Ivan Kučera, auditor, jmenovací dekret č. 353, Uherské Hradiště, Na Záповědi 428

**Odpovědný auditor:** Ing. Ivan Kučera

Zpráva projednána se statutárním orgánem **obce Březolupy** dne 11.6.2018.

Zpráva předána statutárnímu orgánu **obce Březolupy** dne 11.6.2018.

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

**Příloha A:** Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil včetně zjištění při ověření souladu

**Příloha C:** Stanovisko statutárního orgánu dle požadavku § 7, odst. 1, písmeno f/ zák.č. 240/2004 Sb.

**Příloha D:** Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha a přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu

**Příloha E:** Finanční výkaz Fin 2 12

Ing. Ivan Kučera  
auditor



Handwritten signature of Ing. Ivan Kučera, consisting of two distinct cursive strokes.

## Příloha A

### **Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad.**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
  - zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
    - vyhláškou 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,
    - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
    - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

V souvislost s ověřením souladu přezkoumávaného hospodaření **obce Březolupy** doplňují zprávu o zjištění v průběhu přezkoumání:

## I. Rozpočtové hospodaření

### A. Schválení rozpočtu

Proces sestavení, projednání a schválení rozpočtu a rozpočtových změn je v souladu s předpisy a za účasti zastupitelstva. Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 8. února 2017 následovně:

- celkové příjmy v objemu 26.852.000,00 Kč  
- celkové výdaje v objemu 44.157.000,00 Kč

Rozpočet pro rok 2017 byl schválen jako schodkový ve výši Kč 17.305.000,-. Financování schodkového hospodaření bylo rozpočtováno následujícím způsobem:

Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	-17305000,00
Celkem	-17305000,00

Dle ustanovení § 4, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, může být rozpočet schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit

- a) finančními prostředky z minulých let, nebo
- b) smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku (dále jen "návratné zdroje").

Obec Březolupy vykazovala k datu 1.1.2017 stav peněžních prostředků na běžných účtech v celkové výši Kč 17.405.934,61, z toho základní běžný účet Kč 17.178.127,56.

V souladu s ustanovení § 11, odst. 2 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, byl návrh rozpočtu zveřejněn v období od 24.1.2017 do 9.2.2017.

Zastupitelstvu předkládán rozpočet ke schválení v členění dle činností, tj. na oddíly a paragrafy.

Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce - [http://www.brezolupy.cz/www/index.php?option=com\\_content&view=article&id=5841:navrh-rozpocet-obce-bezolupy-na-2017&catid=49:uedni-deska&Itemid=57](http://www.brezolupy.cz/www/index.php?option=com_content&view=article&id=5841:navrh-rozpocet-obce-bezolupy-na-2017&catid=49:uedni-deska&Itemid=57).

Dle ustanovení § 13 zákona o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků v případech, kdy není rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Pravidla rozpočtového provizoria potřebná k zajištění plynulosti hospodaření na vlastní úrovni i na úrovni nižších stupňů rozpočtové soustavy financovaných z územních rozpočtů stanoví zastupitelstvo obce pro hospodaření obce.

Rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení.

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena obecním zastupitelstvem dne 16.12.2016.

### B. Změny rozpočtu

V průběhu roku 2017 byl rozpočet příjmů zvýšen o částku 6.443.086,00 a rozpočet výdajů o částku Kč 6.443.086,00, čímž dosáhly rozpočtové příjmy po úpravě celkový objem Kč 33.295.086,00 a výdaje Kč 50.600.086,00. Provedené změny v rozpočtu byly projednány obecním zastupitelstvem následovně:

	Rozpočtové opatření	Příjmy	Výdaje	Poznámka
Usnesení zastupitelstva dne 19.4.2017	Číslo 1	573407,40	573407,40	
Usnesení zastupitelstva dne 19.4.2017	Číslo 2	24000,00	24000,00	
Usnesení zastupitelstva dne 19.4.2017	Číslo 3	0	0	
Usnesení zastupitelstva dne 21.6.2017	Číslo 4	71500,00	71500,00	
Usnesení zastupitelstva dne 21.6.2017	Číslo 5	72500,00	72500,00	
Usnesení zastupitelstva dne 20.9.2017	Číslo 6	94000,00	94000,00	
Usnesení zastupitelstva dne 20.9.2017	Číslo 7	222000,00	222000,00	
Usnesení zastupitelstva ze dne 15.12.2017	Číslo 8	63000,00	63000,00	
Usnesení zastupitelstva ze dne 15.12.2017	Číslo 9	82000,00	82000,00	
Usnesení zastupitelstva ze dne 15.12.2017	Číslo 10	4779678,60	4779678,60	
Usnesení zastupitelstva ze dne 14.2.2018	Číslo 11	461000,00	461000,00	
Celkem		6443086,00	6443086,00	
Změny rozpočtu dle výkazu Fin 1 12		6443086,00	6443086,00	

Změny rozpočtu navazovaly na provedené rozpočtové opatření ze strany Zlínského kraje a na vývoj plnění rozpočtu v průběhu roku 2017.

Rozpočtové změny provedené jednotlivými rozpočtovými opatřeními navazují na údaje upraveného rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad /FIN 2-12 M/ sestavený k 31.12.2017. Rozpočtová opatření projednaná a schválená radou obce jsou následně schválena zastupitelstvem obce.

V souladu s ustanovením § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, byla schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce:

	Rozpočtové opatření	Zveřejněno na internetových stránkách dne
Usnesení zastupitelstva dne 19.4.2017	Číslo 1	28.3.2017
Usnesení zastupitelstva dne 19.4.2017	Číslo 2	21.4.2017
Usnesení zastupitelstva dne 19.4.2017	Číslo 3	3.5.2017
Usnesení zastupitelstva dne 21.6.2017	Číslo 4	8.6.2017
Usnesení zastupitelstva dne 21.6.2017	Číslo 5	4.7.2017
Usnesení zastupitelstva dne 20.9.2017	Číslo 6	28.8.2017
Usnesení zastupitelstva dne 20.9.2017	Číslo 7	4.10.2017
Usnesení zastupitelstva ze dne 15.12.2017	Číslo 8	16.10.2017
Usnesení zastupitelstva ze dne 15.12.2017	Číslo 9	6.12.2017
Usnesení zastupitelstva ze dne 15.12.2017	Číslo 10	11.1.2018



Usnesení zastupitelstva ze dne 14.2.2018	Číslo 11	16.1.2018
--	----------	-----------

### **C. Rozpis rozpočtu**

Dle ustanovení § 14, odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, po schválení rozpočtu v zastupitelstvu územního samosprávného celku a se jeho rozpis provádí neprodleně.

Rozpis rozpočtu proveden písemně dne 22.2.2017, doloženo elektronickou korespondencí.

### **D. Výsledky rozpočtového hospodaření**

Dle výkazu o plnění rozpočtu za rok 2017 vykazuje rozpočtové hospodaření obce Březolupy následující údaje:

Příjmy	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Danové příjmy	22 629 000,00	23 273 888,78
Nedaňové příjmy	4 548 800,00	4 243 563,93
Kapitálové příjmy	77 000,00	76 626,00
Přijaté transfery	6 040 286,00	2 597 484,00
Celkové příjmy	33 295 086,00	30 191 562,71

Výdaje	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	23 509 179,00	17 627 380,77
Kapitálové výdaje	27 090 907,00	10 407 140,15
Výdaje celkem	50 600 086,00	28 034 520,92

Prebytek hospodaření	2 157 041,79
----------------------	--------------

V oblasti financování se rozpočtové hospodaření projevilo následujícím způsobem:

Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	-2635053,41
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů	478011,62
Celkem	-2157041,79

### **E. Rozpočtový výhled**

Dle ustanovení § 3, odst. 2 zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, územní samosprávné celky sestavují rozpočtový výhled zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se schvaluje roční rozpočet. Rozpočtový výhled obsahuje

souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtový výhled obce usnesením dne 11.2.2015 na období 2016 – 2020.

Dne 7.3.2017 rozpočtový výhled zveřejněn na internetových stránkách obce - [http://www.brezolupy.cz/www/index.php?option=com\\_content&view=article&id=6205:rozpotovy-stedndoby-vyhled-obce-&catid=49:uedni-deska&Itemid=57](http://www.brezolupy.cz/www/index.php?option=com_content&view=article&id=6205:rozpotovy-stedndoby-vyhled-obce-&catid=49:uedni-deska&Itemid=57).

## F. Projednání závěrečného účtu obce za rok 2016

Závěrečný účet za rok 2016 obce Březolupy projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 21.6.2017. V souladu s ustanovením § 17 zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, byl návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn od 5.6.2017 do 22.6.2017.

Dne 21.6.2017 zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce Březolupy sestavenou k datu 31.12.2016.

V souladu s ustanovení § 17, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, byl návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn na internetových stránkách obce - [http://www.brezolupy.cz/www/index.php?option=com\\_content&view=article&id=5968:navrh-zavreneho-utu-2016&catid=49:uedni-deska&Itemid=57](http://www.brezolupy.cz/www/index.php?option=com_content&view=article&id=5968:navrh-zavreneho-utu-2016&catid=49:uedni-deska&Itemid=57)

V souladu s ustanovením § 17, odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech byl závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce - [http://www.brezolupy.cz/www/index.php?option=com\\_content&view=article&id=6017:zavre-ny-uet-2016-&catid=49:uedni-deska&Itemid=57](http://www.brezolupy.cz/www/index.php?option=com_content&view=article&id=6017:zavre-ny-uet-2016-&catid=49:uedni-deska&Itemid=57)

## G. Dodržování rozpočtové kázně

Rozpočtové hospodaření obce probíhalo v roce 2017 v souladu se schváleným rozpočtem. V návaznosti na provedené změny rozpočtu Zlínským krajem a skutečný vývoj rozpočtového hospodaření byly prováděny úpravy schváleného rozpočtu. Změny rozpočtu odrážely potřebu skutečného vývoje v plnění rozpočtovaných příjmů tak i výdajů, a proto nedošlo k překročení schválené výše upraveného rozpočtu dle jednotlivých oddílů a paragrafů /činností/ - viz následující tabulka:

Paragraf	Text	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Překročení rozpočtu
1019	Ostatní zemědělská a potr. činnost a rozvoj	341 000,00	181 488,00	NE
1032	Podpora ostatních produkčních činností	65 000,00	1 000,00	NE
1036	Správa v lesním hospodářství	15 000,00	7 300,00	NE
1037	Celospolečenské funkce lesů	1 500,00	1 500,00	NE
2143	Cestovní ruch	72 000,00	61 350,00	NE
2212	Silnice	3 986 000,00	2 602 218,91	NE
2219	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	5 503 407,00	3 825 518,11	NE
2292	Dopravní obslužnost	175 000,00	169 100,00	NE
2321	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	2 208 000,00	961 468,74	NE

2341	Vodní díla v zemědělské krajině	420 000,00	170 560,00	NE
2342	Protierozní ochrana	130 000,00	68 132,68	NE
3111	Mateřské školy	220 000,00	176 024,20	NE
3113	Základní školy	3 610 679,00	3 591 429,00	NE
3312	Hudební činnost	29 000,00	14 646,00	NE
3313	Film.tvorba,distribuce,kina a shromažd'. audioviz. archiválií	10 000,00	0,00	NE
3314	Činnosti knihovnické	182 000,00	73 073,63	NE
3319	Ostatní záležitosti kultury	5 500,00	0,00	NE
3322	Zachování a obnova kulturních památek	300 000,00	0,00	NE
3330	Činnosti registrovaných církví a náboženských společností	97 000,00	19 369,00	NE
3341	Rozhlas a televize	40 000,00	5 748,00	NE
3349	Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	40 000,00	36 962,00	NE
3392	Zájmová činnost v kultuře	4 719 500,00	2 349 175,70	NE
3399	Ostatní záležitost kultury, církví a sděl. prostředků	300 000,00	211 364,00	NE
3412	Sportovní zařízení v majetku obce	30 000,00	1 551,00	NE
3419	Ostatní tělovýchovná činnost	3 422 000,00	393 621,00	NE
3421	Využití volného času dětí a mládeže	192 000,00	90 964,03	NE
3429	Ostatní zájmová činnost a rekreace	478 500,00	245 824,00	NE
3519	Ostatní ambulantní péče	977 500,00	157 804,13	NE
3611	Podpora individuální bytové výstavby	840 000,00	38 600,00	NE
3612	Bytové hospodářství	1 824 000,00	300 650,68	NE
3613	Nebytové hospodářství	15 000,00	7 714,00	NE
3619	Ostatní rozvoj bydlení a bytového hospodářství	50 000,00	0,00	NE
3631	Veřejné osvětlení	505 000,00	240 740,00	NE
3632	Pohřebnictví	1 487 500,00	103 912,47	NE
3636	Územní rozvoj	624 000,00	7 283,00	NE
3639	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 935 500,00	1 021 118,92	NE
3721	Sběr a svoz nebezpečných odpadů	95 000,00	94 575,70	NE
3722	Sběr a svoz komunálních odpadů	1 020 000,00	925 133,50	NE
3723	Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezp. a komunál.)	464 000,00	336 269,14	NE
3725	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	50 000,00	36 300,00	NE
3726	Využívání a zneškodňování ostatních odpadů	275 000,00	218 743,62	NE
3729	Ostatní nakládání s odpady	290 000,00	6 859,00	NE
3745	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	1 739 000,00	1 423 308,16	NE
4349	Ostatní sociální péče a pomoc ostatním skupinám obyvatelstva	84 500,00	62 724,50	NE
4359	Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče	130 000,00	55 521,00	NE
5212	Ochrana obyvatelstva	40 000,00	0,00	NE
5272	Činn.organů kriz.řiz.na úz.úrovni a dal.úz.sp.úřadů v obl.kr	215 500,00	15 287,60	NE
5399	Ost.záležitosti bezpečnosti,veř.pořádku	1 000,00	0,00	NE
5512	Požární ochrana - dobrovolná část	1 998 000,00	1 894 079,95	NE
6112	Zastupitelstva obcí	1 450 000,00	1 363 903,42	NE
6114	Volby do Parlamentu ČR	60 000,00	45 951,00	NE
6171	Činnost místní správy	6 301 500,00	2 259 825,19	NE
6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	23 000,00	21 030,40	NE
6320	Pojištění funkčně nspecifikované	140 000,00	135 457,00	NE

6399	Ostatní finanční operace	1 250 000,00	1 140 795,74	NE
6402	Finanční vypořádání minulých let	7 000,00	6 620,00	NE
6409	Ostatní činnosti jinde nezařazené	35 000,00	18 385,80	NE

## **II. Provedení inventarizací a stavy rozvahových účtů k 31.12.2017**

K provedení inventarizací projednán a schválen v radě obce Březolupy dne 1.11.2017 plán inventur na rok 2017. Plánem inventarizací ustavena hlavní inventarizační komise a dílčí inventarizační komise dle jednotlivých zařízení ve správě obecního úřadu. Provedení inventarizací doloženo zápisy dílčích inventarizačních komisí – inventury provedeny k datu 31.12.2017.

Inventarizační zpráva o provedení inventarizací byla projednána v radě obce Březolupy dne 28.3.2018.

### **Stavy rozvahových účtů k 31.12.2017**

#### **AKTIVA**

##### **Dlouhodobý majetek**

- 1) Účet 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek dle hlavní zůstatek Kč 366.653,50, doloženo soupisem dle inventárních čísel, jedná se o programové vybavení, zejména programové vybavení KEO, licence programů MICROSOFT, výpůjční systém do knihovny, ALIS programové vybavení mzdy a další.
- 2) Účet 019 – ostatní dlouhodobý nehmotný majetek dle hlavní zůstatek Kč 666.400,-, doloženo inventurním soupisem, jedná se o územní plán obce.
- 3) Dle zůstatků hlavní knihy vykazují zůstatky účtů dlouhodobého majetku následující hodnoty:

Účet 021 – budovy a stavby	263476902,20
Účet 022 – samostatné movité věci	8079691,00
Celkem	271556593,2

Dle evidence dlouhodobého majetku, provedené inventarizace k 31.12.2017 činí jednotlivé složky majetku:

Účet	Název	Stav k 1.1.	Stav k 31.12.	Rozdíl
21010	Bytové domy	17 080 442,50	17 080 442,50	0,00
21020	Nebytové domy	48 100 909,04	49 603 680,97	1 502 771,93
21030	Stavby ostatní	4 696 660,00	5 375 081,00	678 421,00
21040	Komunikace	78 198 086,24	79 670 239,24	1 472 153,00
21050	Jiné inženýrské sítě	43 074 129,58	43 074 129,58	0,00
21055	Úprava okolí haly	4 707 589,00	4 707 589,00	0,00

21060	Jiné stavby	58 648 308,17	63 572 363,91	4 924 055,74
210639	Stavby – parkoviště u fary	393 376,00	393 376,00	0,00
22012	Samostatné movité věci – MŠ	166 336,50	244 295,50	77 959,00
22032	Samostatné movité věci – lesní technika	377 610,00	377 610,00	0,00
22042	Samostatné movité věci – ZS	0,00	0,00	0,00
22043	Samostatné movité věci kino	197 293,00	197 293,00	0,00
22044	Samostatné movité věci – hala	43 166,00	43 166,00	0,00
22046	Samostatné movité věci – obec	468 749,00	468 749,00	0,00
22047	Samostatné movité věci – zeleň	699 803,00	1 034 793,00	334 990,00
22048	Samostatné movité věci – sběrný dvůr	234 545,50	234 545,50	0,00
22055	Samostatné movité věci – hasiči	250 523,00	1 640 176,00	1 389 653,00
22057	Samostatné movité věci – veřejná zeleň	1 895 310,00	1 895 310,00	0,00
22100	Samostatné movité věci – ČOV	587 753,00	587 753,00	0,00
22303	Samostatné movité věci - KOKO	1 356 000,00	1 356 000,00	0,00
29100	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	0,00	0,00	0,00
	Celkem	261 176 589,53	271 556 593,20	10 380 003,67
	Zůstatek účtu 021 + 022	261 176 589,53	271 556 593,20	10 380 003,67
	Rozdíl	0,00	0,00	

- 4) Účet 031 – pozemky dle hlavní knihy Kč 35.390.580,81, doloženo soupisem pozemků dle evidenčních čísel, parcelních čísel a účetní cenou. Celková hodnota pozemků je tvořena z následujících kultur:

Druh pozemku	Kč
Lesní pozemky	2001169,00
Orná půda, zahrady, pastviny	32535476,40
Zastavěná plocha	853935,41
Celkem	35390580,81

- 5) Účet 032 – umělecká díla dle hlavní knihy činí zůstatek Kč 44.600,00,-, doloženo soupisem dle jednotlivých věcí s uvedením umístění.
- 6) Účet 028 – drobný hmotný dlouhodobý majetek dle hlavní knihy činí zůstatek ve výši Kč 3.947.152,48 uvedený stav navazuje na rekapitulaci drobného dlouhodobého majetku dle jednotlivých zařízení. Dle inventarizace činí stav dle jednotlivých zařízení:

Účet	Zařízení	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017
028012	Drobný dlouhodobý majetek - ZŠ	356154,58	377805,58
028013	Podzámčí	47944,00	58444,00
028014	Zdravotní středisko	56307,00	56307,00
028015	Lékárna	13044,00	13044,00
028016	Kino	154830,00	154830,00

028017	Klubové zařízení	504204,50	699694,80
028018	Požární ochrana	159457,00	184452,00
028019	Obecní úřad	911241,50	1035026,50
028020	Veřejná zeleň	868743,00	998760,00
028021	Knihovna	77986,40	77986,40
028022	Sběrný dvůr	271774,20	282905,20
028023	Služebnost k pozemkům	7897,00	7897,00
	Celkem	3429583,18	3947152,48
	Zůstatek účtu 028	3429583,18	3947152,48

- 7) Účet 029 – ostatní dlouhodobý majetek Kč 3.189.347,00 – doloženo provedením fyzické inventarizace, jedná se o revitalizaci zeleně obce a protierozní opatření.
- 8) Účet 042 – pořízení dlouhodobého hmotného majetku dle hlavní knihy činí zůstatek Kč 2.167.244,10, doloženo rozpisem dle jednotlivých nedokončených staveb – členěno analyticky dle organizace.

Podzámčí průzkumy	226414,00
Průmyslová zóna ČOV	30000,00
Odpadové centrum	108060,00
Bytový dům Za ohradů	30800,00
ČOV – 2. etapa	268255,00
Dětské hřiště	230962,00
ZTV Nad Uličkou	99250,00
ZTV PD	85550,00
Hřbitov oplocení, chodníky	137700,00
Revitalizace rybníka Hluboček	170560,00
BUS terminál U zámku	293228,00
PC	3420,00
Hala rekonstrukce podlahy	15000,00
DS 2017	53535,34
Podnikatelský inkubátor	209716,00
Zámek úspora energií	201858,00
Pozemky	2935,76
Celkem	2167244,10

- 9) Účet 069 - Ostatní dlouhodobé cenné papíry a vklady dle hlavní knihy činí zůstatek Kč 6.625.120,-, doloženo výpisem z účtu majitele cenných papírů následovně:

Název emitenta	Počet cenných papírů	Celková hodnota
Jihomoravská plynárenská a.s.	1	1800
Česká spořitelna a.s.	1500	150000
Slovenské vodárny a kanalizace a.s.	5306	6473320
Celkem	X	6625120

### Zásoby

10) Účet 132 – zboží na skladě vykazuje dle hlavní knihy zůstatek Kč 445.172,83 zůstatek odsouhlasen na provedenou fyzickou inventarizaci a skladovou evidenci.

### Krátkodobé pohledávky

11) Účet 311 – odběratelé vykazuje k datu 31.12.2017 zůstatek ve výši Kč 216.611,73. Zůstatek účtu navazuje na operativní evidenci a je tvořen:

Účet	Název	Zůstatek v Kč	Z toho více jak 1 rok po splatnosti
311015	Nájemné nebytové prostory	18048,00	
311018	Nájemné ZS	281,00	
311019	Nájemné ZS – služby	5675,00	
311023	Nájemné z pozemků	0	
311031	Nájem BDSP č. 69	1032,00	
311032	Odběratelé	0	
311038	Nájem BDMH 425	9695,00	
311039	Služby BDMH 425	9300,00	
311300	Vydané faktury	172580,73	18092,00
	Celkem	216611,73	18092,00

Dle ustanovení odst. 6 § 65 vyhl. č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky se k pohledávkám tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. V souladu s uvedeným ustanovením vytvořeny opravné položky k pohledávkám v celkové výši Kč 81.674,47, s uvedením dlužníka, splatnosti a počtu dní od sjednané lhůty splatnosti.

12) Účet 314 – poskytnuté provozní zálohy vykazuje zůstatek k 31.12.2017 Kč 667.436,74, v rámci dokladové inventarizace doloženo a skládá se z poskytnutých záloh:

Titulu poskytnutí zálohy	Kč
Záloha na el. energii	472684,32
Záloha na plyn	159600,00
Záloha na vodné a stočné	35152,42
Celkem	667436,74

13) Dle hlavní knihy činí zůstatek účtu 315 – ostatní pohledávky celkem Kč 71.338,00, doloženo soupisem dle jednotlivých analytických účtů a to:

Účet	Název	Zůstatek k 31.12.2017	Z toho více jak 1 rok po splatnosti
31530	Příjmy z reklamy	3750,00	3750,00

31533	Odpady	57223,00	40688,00
31541	Hřbitovní poplatky	10365,00	10365,00
	Celkem	71338,00	54803,00

Uvedené zůstatky navazují na operativní evidenci dle jednotlivých druhů příjmů.  
Dle ustanovení odst. 6 § 65 vyhl. č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky se k pohledávkám tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. V souladu s uvedeným ustanovením vytvořeny opravné položky k pohledávkám v celkové výši Kč 55.747,00, s uvedením dlužníka, splatnosti a počtu dní od sjednané lhůty splatnosti.

14) Aktivní zůstatek účtu 335 Kč 66.393,00 doložen v rámci dokladové inventarizace, jedná se o pohledávku z titulu náhrady škody – viz d.č. 17-060-00096 ze dne 20.11.2017 – dohoda o způsobu náhrady škody způsobené zaměstnancem ze dne 20.11.2017, termín splatnosti sjednán nejpozději do 30.9.2018.

15) Aktivní zůstatek účtu 381 – náklady příštích období Kč 34.832,00 doložen v rámci dokladové inventarizace, jedná se o časové rozlišení nákladů věcně a časově související s účetním obdobím roku 2018 – předplatné novin a časopisů, doména Březolupy, nákupy spotřebované v roce 2018 a další:

16) Aktivní zůstatek účtu 388 – dohadné účty aktivní Kč 4.539.421,40 - /proučtován odhad nároku na dotační tituly/:

EKO-KOM – dohoda – IV. Q 2017	34297,00
Úřad práce – doplatek dotace VPP 2017	52600,00
Dotace EFEKT – kotelna MŠ	252200,00
Dotace – chodníky	4197407,40
Účet 3880300	2917,00
Celkem	4539421,400

### **Krátkodobý finanční majetek**

17) Stav peněžních prostředků na bankovních účtech činí dle hlavní knihy k 31.12.2017 Kč 20.009.136,02 /zůstatky účtů 231,236/ – doloženo výpisy z bankovních účtů.

Dle jednotlivých bankovních účtů činí zůstatky k 31.12.2017:

Účet č. 1543047379/0800	14362601,66
Účet č. 94-115721/0710	5402965,31
Účet č. 107-1543047379/0800	243569,05
Celkem	20009136,02

17) Aktivní zůstatek účtu 263 – ceniny Kč 7.000,00 – 7 ks kolkových známek v hodnotě 1.000,00 Kč.

18) Aktivní zůstatek účtu 261 – pokladna Kč 159.232,00 – navazuje na zůstatek dle provedené inventarizace stavu pokladni hotovosti.



## **PASIVA**

### **Dlouhodobé závazky**

1) Pasivní zůstatek účtu 455 – dlouhodobě přijaté zálohy ve výši Kč 508.684,00 - přijaté kauce v souladu s uzavřenými smlouvami o pronájmu, v operativní evidenci sledováno dle jednotlivých osob. a přijaté zálohy na výstavbu inženýrských sítí dle uzavřených plánovacích smluv.

2) Pasivní zůstatek účtu 459 – ostatní dlouhodobé závazky Kč 175.143,68 – prostřednictvím uvedeného účtu evidovány zejména přijaté kauce k zajištění úhrady nájemné v souladu s uzavřenými smlouvami o pronájmu.

3) Pasivní zůstatek účtu 472 – dlouhodobě přijaté zálohy na transfery Kč 252.200,00. Dotace – rekonstrukce kotelny a výměna zdroje tepla v Mateřské škole Březolupy – Rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstvo průmyslu a obchodu ze dne 18.8.2016 – proúčtováno ve výši přiznané dotace ze SR Kč 252.200,00.

Dle českého účetního standardu č. 703 – transfery bod 3.6. se v případech, kdy bude od přijetí zálohy tato záloha vypořádávána za období delší jak jeden rok , považuje se tato záloha za dlouhodobou, v ostatních případech za krátkodobou.

Z předložené dokumentace nevyplývá, že vyúčtování dotace by mělo proběhnout za období delší jak jeden rok.

### **Krátkodobé závazky**

4) Účet 321 – dodavatelé vykazuje dle hlavní knihy pasivní zůstatek Kč 570.989,23 – jedná se zejména o závazky z titulu neuhrazených faktur, souhlasí na samostatnou evidenci – knihu došlých faktur.

5) Účet 324 – krátkodobě přijaté zálohy vykazuje dle hlavní knihy pasivní zůstatek Kč 44.699,58 – přijatá záloha na spotřebu energií a dodávku tepla.

6) Zůstatky účtů 331 – zaměstnanci Kč 178.820,00, účtu 336 a 337 – zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního pojištění Kč 107.482,00, účtu 342 – ostatní přímé daně Kč 26.803,00 a část zůstatku účtu 378 – ostatní závazky navazují na mzdovou rekapitulaci za měsíc prosinec 2017 a představují odvody z mezd, srážky z mezd a úhrady mezd na účty zaměstnanců za prosinec 2017.

7) Pasivní zůstatek účtu 343 ve výši Kč 342.880,84 odsouhlasen na podpůrnou dokumentaci – přiznání k dani z přidané hodnoty za IV. Čtvrtletí 2017:

Daňová povinnost za IV. Čtvrtletí 2017 – ř. 64 přiznání	329702,00
DPH na vstupu proúčtovaná v 12/2017, uplatnitelná v přiznání až I/2018	-13178,84
Celkem	316523,16
Rozdíl	26.357,68

- 8) Pasivní zůstatek účtu 347 ve výši Kč 4.500,00 – závazek z titulu pokuty uložené Státní energetickou inspekcí Zlín – příkaz č. 722022117 ze dne 24.11.2017 za neopatření průkazu energetické náročnosti budov ve vlastnictví obce.
- 9) Pasivní zůstatek účtu 374 – krátkodobé přijaté na transfery ve výši Kč 10.847,00 - navazuje na výsledek dokladové inventarizace – rozdíl mezi přijatou dotací na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši Kč 50.000,00 a skutečným čerpáním Kč 39.153,00 – rozdíl Kč 10.847,00.
- 10) Pasivní zůstatek účtu 384 – výnosy příštích období Kč 879.032,68, ověřeno na výsledek dokladové inventarizace:

Daň z příjmů právnických osob za obec za rok 2017 – příjem roku 2018 – proúčtováno ve výši odhadované výše daně z příjmů právnických osob	800000,00
Poplatky z hrobu na období po 31.12.2017	71732,00
Předplacený nájem Zámek na I. Q 2018	7300,68
<b>Celkem</b>	<b>879032,68</b>

11) Pasivní zůstatek účtu 389 – dohadné účty pasivní ve výši Kč 667.000,00. Ověřeno na výsledek dokladové inventarizace, prostřednictvím uvedeného účtu proúčtovány náklady na spotřebu a služby věcně a časově související s účetním obdobím roku 2017, které budou vyúčtovány až v průběhu roku 2018 – spotřeba vody, energií a další. Dohadná položka na spotřebu energií proúčtována ve výši zaplacených záloh

12) Pasivní zůstatek účtu 378 – ostatní krátkodobé závazky Kč 66.991,00 odsouhlasen na mzdovou rekapitulaci na 12/2017, jedná se především o srážky z mezd Kč 56.488,00 – viz mzdová rekapitulace za 12/20107.

### **III. Prodej dlouhodobého nemovitého majetku 2017**

Dle údajů účetní evidence /výkaz pro hodnocení rozpočtu/ činily příjmy z prodeje dlouhodobého majetku:

Paragraf	Položka	Text	Výsledek od počátku roku
3639	3111	Příjmy z prodeje pozemků	25 125,00

Dle ustanovení § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění předpisů jej měnících a doplňujících je obec povinna mimo jiné záměr prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku zveřejnit po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní úkon od počátku neplatný. Nemovitost se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona platného ke dni zveřejnění záměru.

Dodržení uvedeného zákonného ustanovení ověřeno v následujícím případě:

- dokladem č. 17-801-01047 ze dne 22.5.2017 proúčtován příjem z prodeje pozemku ve výši Kč 25.125,00 na základě kupní smlouvy uzavřené s paní \_\_\_\_\_ bytem \_\_\_\_\_ ze dne 24.5.2017 za sjednanou kupní cenu Kč 25.125,00, prodej schválen zasedáním zastupitelstva č. 14/2017, dne 8.2.2017, záměr zveřejněn na úřední desce od 19.1.2017 do 9.2.2017.

#### IV. Pronájem dlouhodobého majetku v roce 2017

Dle údajů účetní evidence /výkaz pro hodnocení rozpočtu/ činily příjmy z pronájmu dlouhodobého nemovitého majetku:

Paragraf	Položka	Text	Výsledek od počátku roku
2310	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	18 814,00
2321	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	161 812,00
3392	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	569 644,50
3519	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	181 841,00
3612	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	336 918,00
3613	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	72 445,85
3619	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	36 648,00
3639	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	209 627,00
6171	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	153 476,00

Dle ustanovení § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění předpisů jej měnících a doplňujících je obec povinna mimo jiné záměr prodat, směniti nebo darovati nemovitý majetek, pronajmouti jej nebo poskytnouti jako výpůjčku zveřejnit po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřiti a předložiti své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní úkon od počátku neplatný. Nemovitost se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona platného ke dni zveřejnění záměru.

Dodržení uvedeného zákonného ustanovení ověřeno v případech nájemních smluv uzavřených v roce 2017:

- smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 15.12.2017 uzavřená s \_\_\_\_\_ bytem Kněžpole, předmětem smlouvy je pronájem prostor ordinace v budově č.p. 520 za sjednané nájemné ve výši Kč 49.320,00 včetně služeb a daně z přidané hodnoty, schváleno Radou obce č.85/2017 dne 16.10.2017
- smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 29.3.2017 uzavřená s \_\_\_\_\_ bytem Březolupy, předmětem smlouvy je pronájem bytu č.6 v budově č.p. 09 za sjednané nájemné ve výši Kč 3.927 včetně služeb a daně z přidané hodnoty, schváleno Radou obce č.69/2017 dne 8.3.2017.

## V. Dodržování předpisů o odměňování

### 1/ Odměny uvolněných a neuvolněných členů zastupitelstva obce Březolupy

Měsíční odměny stanoveny v souladu s ustanovením nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, zejména přílohou č. 1 nařízení vlády. K datu stanovení odměn měla obec Březolupy 1.700 obyvatel.

Dle ustanovení nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění změn a doplňků náleží uvolněným a neuvolněným členům zastupitelstva obcí následující měsíční odměny:

1/ starosta

pevná složka	29237
příplatek	13899
příplatek za každých 100 obyvatel nad 1000, tj. 207,80x7	1454,6
příplatek dle § 1, odst. 3, písmeno c/ - matriční úřad	2000
celkem měsíční odměna	46590,6

Starostovi obce stanovena měsíční odměna v celkové výši 46.591,-.

2/ místostarosta

pevná složka	8005
příplatek	13899
příplatek za každých 100 obyvatel nad 1000, tj. 207,80x7	1454,60
příplatek dle § 1, odst. 3, písmeno c/	0
celkem měsíční odměna	23358,6

Místostarostovi obce stanovena měsíční odměna v celkové výši 23.359,00 /příplatek podle počtu obyvatel u neuvolněného místostarosty je stanoven až do výše – viz příloha č. 1 nař. vlády č. 37/2003 Sb./.

3/ neuvolněný člen rady

pevná složka	1386
příplatek za počet obyvatel	192
celkem měsíční odměna	1578

4/ předseda komise, výboru zastupitelstva

pevná složka	1194,00
příplatek za počet obyvatel	192,00
Celkem měsíční odměna	1386

## 5/ Neuvolněný člen zastupitelstva

pevná složka	384,00
příplatek za počet obyvatel	192,00
celkem měsíční odměna	576

Usnesením zastupitelstva města ze dne 10.2.2017 schváleny s účinností od 1.3.2017 odměny neuvolněným členům zastupitelstva. V případě kumulace funkcí stanovena maximální výše odměny jako součet odměn pro jednotlivé funkce:

funkce	max. odměna	schválená odměna
Člen zastupitelstva	576	576
Kumulovaná funkce předseda výboru + člen zastupitelstva	1962	1255
Kumulovaná funkce člen rady + předseda komise + člen zastupitelstva	3348	2010
Kumulovaná funkce předseda výboru + člen zastupitelstva + člen komise	2900	1260
Kumulovaná funkce člen výboru + člen zastupitelstva	1514	930

## 2/ Zaměstnanci

Provedeno ověření u dvou pracovníků Obce Březolupy, zejména jejich zařazení do platové třídy a platového stupně v návaznosti na dosažené vzdělání a započitatelnou praxi, zejména zda zařazení odpovídá nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě.

## VI. Přehled o přijatých dotacích a jejich čerpání

V průběhu roku 2017 obdržela obec Březolupy následující dotace, podléhající vyúčtování:

Paragraf	Položka	Text	Výsledek od počátku roku
0000	4111	Neinvest.přij.transfery z všeob.pokl.správy stát.rozpočtu	50 000,00
0000	4112	Neinv.přij.transfery ze st.rozp.v rámci souhm.dotač.vzta	549 200,00
0000	4116	Ostatní neinvestič.přijaté transfery ze stát.rozpočtu	1 161 745,00

Čerpání dotací navazuje na účetní evidenci, tj. na účetní deníky za příslušné účelové znaky.

**Položka 4111 – neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy SR Kč 50.000,00**

1/ Dotace poskytnuta na základě rozhodnutí Ministerstva financí ČR čj. MF-23033/2017/1201-14 ze dne 29. září 2017 s určením na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky. Přijetí dotace účtovat na položku 4111, příjem i výdej finančních prostředků sledovat s ÚZ 98071. Skutečné výdaje na určený účel v roce 2017 dosáhly výše Kč 39.153,00 – viz oddíl paragraf 6114, vratka Kč 10.487,00 uskutečněna dne 25.1.2018.

**Položka 4112 – neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu Kč 549.200,00**

Poř. číslo	Účel	Rozhodnutí – smlouva	Kč
1	Dotace v rámci souhrnného finančního vztahu	zákon o státním rozpočtu na rok 2017 – zákon č. 457/2016 Sb.	549200,00

Dotace poskytnuta v návaznosti na schválení zákona č. 457/2016 Sb.. o státním rozpočtu na rok 2017.

**Položka 4116 – ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu Kč 1.161.745,00**

Poř. číslo	Účel	Rozhodnutí – smlouva	Kč
1	Úřad práce ČR	Dohody o vytvoření pracovní příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací	206066,00
2	ZŠ a MŠ Březolupy realizace projektu č. CZ.02.3.68/0.0/16_022/0002737	Avízo Ministerstva školství čj. MŠMT-26893/2016-6 ze dne 17.2.2017	573407,40
3	ZŠ a MŠ realizace projektu č. CZ.02.3.68/0.0/16_022/0002737 – 2. část	Avízo Ministerstva školství čj. MŠMT-34144/2016-42 ze dne 1.12.2017	382271,60
	Celkem		1161745,00

1/ Dotace poskytované na základě Dohod o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu s Úřadem práce České republiky. Skutečné výdaje sledovány na oddíle a paragrafu 3639, položka 5011, 5031 a 5032, ÚZ 13013.

2/ Dotace poskytnuta na základě avíza Ministerstva školství, tělovýchovy a mládeže čj. MŠMT-26893/2016-6 ze dne 17.2.2017, o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního

rozpočtu z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání ve výši Kč 573.407,40 s určením pro Základní školu a mateřskou školu Březolupy na realizaci projektu s registračním číslem CZ.02.3.68/0.0/0.0/16\_022/0002737. Příjem dotace proúčtován na položku 4116, příjem i výdej finančních prostředků sledovat pod účelovými znaky:

- ÚZ 103133063 Kč 86.011,12,
- ÚZ 103533063 Kč 487.396,28.

Jedná se o průtokovou dotaci pro zřízenou příspěvkovou organizaci.

3/ Dotace poskytnuta na základě avíza Ministerstva školství, tělovýchovy a mládeže čj. MŠMT-34144/2016-42 ze dne 1.12.2017, o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání ve výši Kč 382.271,60 s určením pro Základní školu a mateřskou školu Březolupy na realizaci projektu s registračním číslem CZ.02.3.68/0.0/0.0/16\_022/0002737 – 2. část. Příjem dotace proúčtován na položku 4116, příjem i výdej finančních prostředků sledovat pod účelovými znaky:

- ÚZ 103133063 Kč 57.340,74,
- ÚZ 103533063 Kč 324.930,86.

Jedná se o průtokovou dotaci pro zřízenou příspěvkovou organizaci.

## VII. Výběrová řízení

Dle ustanovení §§ 25 až 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek je zadávání veřejných zakázek uskutečňováno v následujících režimech:

a/ nadlimitní veřejná zakázka je veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota je rovna nebo přesahuje finanční limit stanovený nařízením vlády zapracovávajícím příslušné předpisy Evropské unie. Nadlimitní veřejnou zakázku zadává zadavatel v nadlimitním režimu podle části čtvrté zákona, pokud není zadávána podle části páté až sedmé, nebo u ní zadavatel neuplatnil výjimku z povinnosti zadat ji v zadávacím řízení.

b/ podlimitní veřejná zakázka je veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota nedosahuje limit nadlimitní veřejné zakázky a přesahuje limit zakázky malého rozsahu, tj u dodávek nebo služeb částku vyšší jak 2.000.000,00, u stavebních prací částku vyšší jak 6.000.000,00, Podlimitní veřejnou zakázku zadává zadavatel v podlimitním režimu podle části třetí, pokud ji nezadává ve zjednodušeném režimu, nebo u ní neuplatnil výjimku z povinnosti zadat ji v zadávacím řízení.

c/ veřejná zakázka malého rozsahu je veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota je rovna nebo nižší v případě veřejné zakázky

- 1) na dodávky nebo na služby částce 2.000.000,00 Kč, nebo
- 2) na stavební práce částce 6.000.000,00 Kč.

V roce 2017 uskutečnila obec Březolupy kapitálové výdaje v hodnotě nad 500 tis. Kč:

Paragraf	Položka	Text	Výsledek od počátku roku
2212	6121	Budovy, haly a stavby	2 356 979,41
2219	6121	Budovy, haly a stavby	3 765 803,11
3392	6121	Budovy, haly a stavby	1 513 435,98

V průběhu přezkoumání vyžádána dokumentace k následujícím zakázkám:

1/ Zvýšení bezpečnosti chodců v obci Březolupy - zakázka malého rozsahu na stavební práce s předpokládanou hodnotou Kč 4.270.510,00 bez daně z přidané hodnoty /cena s DPH Kč 5.167.317,00/, s rozdělením na dílčí plnění komunikace s předpokládanou hodnotou Kč 3.353.075,90 bez daně z přidané hodnoty /cena s DPH Kč 4.057.221,84/ a dílčí plnění SSZ + přechod s předpokládanou hodnotou Kč 917.434,10 bez daně z přidané hodnoty /cena s DPH Kč 1.110.095,26/. Výzva k podání nabídky rozeslána 6 dodavatelům – doloženo elektronickou poštou /2x e-mail, 4x datová zpráva/.

Nabídka byla předložena:

- Dílčí plnění komunikace 2 uchazeči,
- Dílčí plnění SSZ + přechod 4 uchazeči.

Jako nejvýhodnější vybrána nabídka:

- Na dílčí plnění komunikace společnosti SVS-CORRECT, spol. s r.o. s nejnižší nabídkovou cenou včetně DPH Kč 3.660.923,00,
- Na dílčí plnění SSZ + přechod společnosti AŽD Praha s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou včetně DPH Kč 622.526,85.

Následně s vybranými společnostmi uzavřeny smlouvy o dílo:

- Se společností SVS-CORRECT smlouva o dílo ze dne 19.6.2017 za sjednanou cenu Kč 3.660.923,00 včetně DPH,
- Se společností AŽD Praha smlouva o dílo ze dne 22.6.2017 za sjednanou cenu včetně DPH Kč 622.526,85. S dodavatelem uzavřen dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 23.6.2017 bez změny celkové ceny díla.

### **VIII. Ručení města třetím osobám**

Dle vyjádření odpovědných zástupců obce a dle údajů výpisu katastru nemovitostí a podrozvahové evidence obec Březolupy neručí svým majetkem za závazky třetích osob.

### **IX. Zástavní práva k nemovitému majetku obce**

Dle výpisu z katastru nemovitostí nemá obec Březolupy zřízené zástavní právo k žádným nemovitostem.

### **X. Věcná břemena**

Dle výpisu z katastru nemovitostí byla v průběhu roku 2017 zřízena následující břemena k nemovitému majetku ve vlastnictví obce Březolupy:

Břemeno zřízeno ve prospěch	Smlouva	Právní účinky vkladu	Schváleno v radě obce
Bronislav Šopík a Mgr. Pavla Šopíková	ze dne 5.9.2017	14.9.2017	Rada 79/2017 9.8.2017



## **XI. Fondy obce Březolupy**

Dle účetní evidence činí zůstatky fondů /účet 419/ obce Březolupy k datu 31.12.2017 Kč 243.569,05.

### **Sociální fond**

Obec Březolupy má pro hospodaření sociálního fondu schváleny:

a/ pravidla pro hospodaření se sociálním fondem – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 13/2016 ze dne 16.12.2016. Zdroje tvorby fondu je přiděl z rozpočtu obce ve výši 2,5% z hrubých mezd a vratky poskytnutých půjček.

Ověřena návaznost zůstatku účtu 419 – ostatní fondy na zůstatek peněžních prostředků sociálního fondu na bankovním účtu:

Zůstatek účtu 419 k 31.12.2017	243.569,05
Zůstatek účtu číslo 107-1543047379/0800	204.293,05
Rozdíl	39.276,00

## **XII. Pohledávky**

Obec Březolupy k datu 31.12.2017 eviduje krátkodobé pohledávky za odběrateli /účet 311/ v celkové výši Kč 218.752,73 a jiné pohledávky z hlavní činnosti /účet 315/ Kč 58.117,00.

K datu 31.12.2017 z celkové hodnoty pohledávek evidovaných na účtu 311000 – pohledávky za odběrateli a na účtu 315 – jiné pohledávky z hlavní činnosti činí hodnota pohledávek s překročenou dobou splatnosti více jak jeden rok Kč 72.895,00.

V průběhu roku 2017 nebyly odepsány žádné pohledávky – viz zůstatek účtu 557, v podrozvahové evidenci evidovány neuhrazené pohledávky v celkové výši Kč 48.606,00.

## **Příloha B**

### **Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí**

#### **Dodržování platných postupů účtování a rozpočtové skladby**

Přezkoumání zaměřeno na správnost dodržování předpisů v oblasti účetnictví, zejména ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění změn a doplňků, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou e provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a vyhl.č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě, ve znění změn a doplňků.

#### **K účtu 314**

D.č. 17-001-00723 z 22.12.2017 od WEDOS Internet, a.s., Hluboká n. Vltavou – za webhosting brezolupy.cz 13.1.2018-12.1.2019 celkem Kč 479,-, OdPa 6171, Pol. 5168. Doporučujeme zařadit na položku 5162 – služby elektronických komunikací. Obdobně d.č. 17-001-00724 z 24.12.2017 od téhož dodavatele za doména Březolupy. cz Kč 151,-.

#### **K účtu 381**

D.č. 17-001-00649 z 1.12.2017 od GABEN, spol. s.r.o., Ostrava Přívoz – etikety na popelnice celkem Kč 1.633,50, zúčt. na úč. 381 0300 Kč 1.633,50, OdPa 3722, Pol. 5139. V uvedeném případě se nejedná o náklady příštích období, ale o pořízení nakupovaných zásob – účet 112 – viz ustanovení § 20 vyhl.č. 410/2009 Sb. Totéž d.č. 17-001-00688 od Anežka Machová – LIMEX, Zlín – za xerografický papír celkem Kč 15.391,-, zúčt. na úč. 381 0300 Kč 15.391,-, OdPa 6171, Pol. 5139.

#### **K účtu 501**

D.č. 17-001-00729 z 29.12.2017 od Radomír Binar, Uh. Hradiště - za tlakový ventil, baterie umyvadlová, montáž baterie celkem Kč 2.289,-, zúčt. na úč. 501 0300 Kč 1.800,- a Kč 1.209,-, OdPa 3632, 3392, Pol. 5139. Dle textu fakturace se jedná o poskytnutí služby opravy /dodávka včetně montáže/, proto mělo být v souladu s ustanovení § 33, odst. 1, písmeno h/ vyhl.č. 410/2009 Sb. účtováno prostřednictvím účtu 511 a položky rozpočtové skladby 5171 – viz příloha B vyhl.č. 323/2002 Sb. op rozpočtové skladbě.

### **K účtu 511**

D.č. 17-001-00707 z 31.12.2017 od Ing. Radim Stránský, Březolupy – za smluvní paušál v BOZP a PO za 9-12/2017 celkem Kč 2.600,-, zúčt. na úč. 511 0300 Kč 2.600,-, OdPa 6171, Pol. 5169. Dle textu fakturace se jedná o poskytnutí služby v oblasti bezpečnosti a ochrany práce a nikoliv služby charakteru oprav – proto mělo být účtováno v návaznosti na ustanovení § 33, odst. 1, písmeno h/ prostřednictvím účtu 518 – ostatní služby.

### **K účtu 538**

D.č. 17-001-00022 z 18.1.2017 od ČR – Katastrální úřad pro Zlínský kraj, Zlín – za orientační srovnání popisných informací o parcelách celkem Kč 300,-, zúčt. na úč. MD 538 0300/Dal 349 0300 Kč 300,-, OdPa 6399, Pol. 5362 – platby daní a poplatků státnímu rozpočtu. Dle textu fakturace se jedná o poskytnutí služby a nikoliv platbu daně ve prospěch státního rozpočtu, proto mělo být účtováno v návaznosti na ustanovení § 33, odst. 1, písmeno h vyhl.č. 410/2009 Sb. prostřednictvím účtu 518 a zaříděno na položku rozpočtové skladby 5169 – viz příloha B vyhl.č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

### **K účtu 649**

D.č. 17-002-00015 z 30.1.2017 pro Glow Tube Research, s.r.o., Topolná – za spotřebu vody, stočné a srážkovou vodu za pronajaté prostory v zámku v Březolupech za období 8/2016-12/2016 celkem Kč 1.648,-, zúčt. na úč. 649 0300 Kč 1.433,05 a na úč. 343 0025 Kč 214,95, OdPa 6171, Pol. 2324.

Dle ustanovení § 3, odst. 1 zákona č. 563/1991 a § 69 vyhl.č. 410/2009 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví, účtují účetní jednotky účetní případy zásadně do období s kterým věcně a časově souvisejí.

Na základě uvedeného ustanovení mělo být o spotřebě elektrické energie a plynu související s rokem 2016, proučtováno k 31.12.2016 prostřednictvím dohadných položek, případně účtu příjmů příštích období.

Obdobně i další doklady, např. d.č. 17-002-00016, d.č. 17-002-00017 a další.