

# Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem  
odbor kontroly

JID: 40845/2017/KUUK  
Jednací číslo: 382/KON/2016

Stejnopis č. 1

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Březno, IČ: 00261823** **za rok 2016**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 3.10.2016 - 4.10.2016
- 23.5.2017 - 24.5.2017

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

**Přezkoumání proběhlo v obci Březno se sídlem Radniční 97, 431 45 Březno.**

**Přezkoumání vykonaly:**

- **Bc. Alena Vodrážková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Blanka Vašatová** - kontrolor
- **Romana Köpplová** - kontrolor

**Zástupci územního samosprávného celku:**

- **Zdeněk Valenta** - starosta
- **Mgr. Zdeňka Buzková** - místostarostka (neuvolněná)
- **Ing. Karel Müller** - ekonom
- **Eva Brožkovcová** - účetní

### **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, 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 v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- 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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky 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 dále je dle § 2 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb.:**

- 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, 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.

### **Hlediska přezkoumání hospodaření:**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

## A. Přezkoumané písemnosti

### I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

| Druh písemnosti                                    | Popis písemnosti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu                                     | zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Rozpočtová opatření                                | Rada obce<br>č. 1 ze dne 30.3.2016<br>č. 3 ze dne 1.6.2016<br>č. 5 ze dne 31.8.2016<br>č. 6 ze dne 14.9.2016<br>č. 7 ze dne 14.10.2016<br>č. 9 ze dne 14.12.2016<br>Zastupitelstvo obce<br>č. 2 ze dne 18.2.2016<br>č. 4 ze dne 29.6.2016<br>č. 8 ze dne 14.11.2016<br>č. 10 ze dne 31.12.2016<br>Zastupitelstvo obce dne 14.12.2016 pověřilo starostu obce k provedení rozpočtových opatření k 31.12.2016.<br>Změny v příjmech, výdajích i financování. |
| Rozpočtový výhled                                  | zpracován na roky 2016, 2017 - 2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Schválený rozpočet                                 | byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2015, jako přebytkový, závazným ukazatelem paragraf, zpracován v třídění dle rozpočtové skladby                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | dle schváleného rozpočtu obce ze dne 16.12.2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Závěrečný účet                                     | byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2016 s vyjádřením s výhradou, na jejímž základě přijala obec nápravné systémové opatření, návrh závěrečného účtu obsahuje údaje o zveřejnění na úřední desce i v elektronické podobě                                                                                                                                                                                                              |
| Bankovní výpis                                     | Stav zůstatků výpisů běžných účtů souhlasí se zůstatkem SÚ 231 - ZBÚ ve výkazu Rozvaha k 30.6.2016.<br>Výpis z běžného účtu KB nesouhlasí na SÚ/AU 231/010 Výkazu Rozvaha k 31.12.2016. Jedná se chybné zaúčtování faktury, které bylo napraveno v roce 2017. Ostatní výpisy běžných účtů souhlasí na výkazy k 31.12.2016.                                                                                                                               |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti                       | sepsané s odpovědnými zaměstnanci na svěřené hodnoty                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Evidence pohledávek                                | k 30.6.2016 a k 31.12.2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Evidence závazků                                   | k 30.6.2016 a k 31.12.2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Faktura                                            | Přijaté výběrovým způsobem za měsíc květen, červen a prosinec 2016. Vydané k 30.6.2016 a 31.12.2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Hlavní kniha                                       | (předvaha) analytická k 06/2016 a k 12/2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Inventurní soupis majetku a závazků                                              | Inventarizace majetku, pohledávek a závazků byla provedena k 31.12.2016. Plán inventur ze dne 22.11.2016. Inventarizační zpráva ze dne 23.1.2017.                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Kniha došlých faktur                                                             | Předložena k 30.6.2016 a k 31.12.2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Kniha odeslaných faktur                                                          | Předložena k 30.6.2016 a k 31.12.2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Odměňování členů zastupitelstva                                                  | Provedena kontrola stanovení výše odměny zastupitelům dle mzdových listů 01 - 12/2016 - uvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, předsedy FV a KV, člena výboru, člena rady.                                                                                                                                                                                                                                              |
| Pokladní doklad                                                                  | výběrovým způsobem za měsíc květen, červen a prosinec 2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Pokladní kniha (deník)                                                           | k 30.6.2016 a k 31.12.2016 zůstatek pokladní knihy souhlasí na SÚ 261 výkazu Rozvaha. Denní pokladní limit stanoven na hlavní pokladnu ve výši 200 000,- Kč, vedlejší pokladnu ve výši 20 000,- Kč, dle směrnice o oběhu účetních dokladů.                                                                                                                                                                                     |
| Příloha rozvahy                                                                  | Předložena k 30.6.2016 a k 31.12.2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Rozvaha                                                                          | Předložena k 30.6.2016 a k 31.12.2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Účetní doklad                                                                    | za měsíc květen, červen a prosinec 2016, předpisy účetních dokladů, bankovní výpisy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Účtový rozvrh                                                                    | předložen pro rok 2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                                              | Předložen k 30. 6. 2016 a k 31.12.2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Výkaz zisku a ztráty                                                             | Předložen k 30.6.2016 a k 31.12.2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací                                       | Předložena k 30.6.2016 a k 31.12.2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací                          | Předložen k 30.6.2016 a k 31.12.2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán | ZL - příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Březno u Chomutova ze dne 24.6.2010, příloha k ZL ze dne 20.1.2016, odpisový plán ze dne 26.1.2016, zlepšený hospodářský výsledek byl přerozdělen do fondů rezerv a odměn schválen ZO dne 18.5.2016                                                                                                                                                                |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím                         | Z rozpočtu obce na rok 2016 dle §§ 10a - 10d, zákona č. 250/2000Sb., ve znění pozdějších předpisů.<br>Veřejnoprávní smlouva - dotace poskytnuta TJ Sokol Březno ze dne 25.4.2016, zveřejněna 11.5.2016, SDH Březno ze dne 25.4.2016, zveřejněna 11.5.2016, NORT WESTERN TERR., o. s. Chomutov ze dne 25.4.2016, zveřejněna 11.5.2016<br>Římskokatolická farnost - děkanství Chomutov, ze dne 8.12.2016, zveřejněna 21.12.2016. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím                            | ÚZ 13013, ÚZ 13101 - Úřad práce - rok 2016<br>15835 - MŽP - zateplení tělocvičny, 84505, 90877 - EU- Reg. rada -<br>- rekonstrukce náměstí a Kaštanské ulice, 91628 - SFDI - Cyklostezka (vyúčtování dotací r. 2015) - předloženy pohyby účtů 1 - 6 /2016 příjmy, výdaje.<br>ÚZ 14004 výdaje na činnost JSDH, ÚZ 98139 - volby do Krajských zastupitelstev.                                                                    |
| Smlouvy nájemní                                                                  | Pachtovní smlouva na p.p.č. 241/1 a 241/2, k.ú. Březno, smlouva ze dne 9.11.2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)                  | Smlouva č. 20/2016 o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem, p. p. č. 1148/1, 1148/6 a p. p. č. 1058 ze dne 22.2.2016 (od Úřadu pro zastupování státu), doložka schválena ZO dne 18.2.2016, protokol o zařazení na syntetický účet SÚ 031 - Pozemky. Ověřen prodej pozemku p. č. 452/6, orná půda, k.ú. Březno u Chomutova.<br>Prodej p.p.č. 451/4 k.ú.Březno, smlouva ze dne 5.12.2016.                                                                                                                                                     |
| Smlouvy o přijetí úvěru                                                   | Obec má úvěr z minulých let, splátky leasingové smlouvy, ověření bankovního výpisu na zůstatek SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha k 30.6.2016 a k 31.12.2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Smlouvy o věcných břemenech                                               | 1) smlouva ze dne 7. 3. 2016, VB - služebnosti č. IV-124013781/VB/2 kabelové vedení NN, p. p. č. 514 ČEZ a .s., k. ú. Strná u Nechranic,<br>2) smlouva ze dne 22. 7. 2016, VB - služebnosti, č. IV-124014521/VB/01, p. p. č. 671, ČEZ a. s., k. ú. Březno u Chomutova<br>3) smlouva ze dne 22.11.2016, VB - služebnosti, č. IV-12-4014156/VB/2, p. p. č. 714/6, 714/52, 714/73, 714/81, ČEZ a. s., k.ú. Březno u Chomutova<br>4) smlouva ze dne 22.11.2016, VB - služebnosti, č. IZ-12-4000085/VB/1, p. p. č. 785/2, 793/1, ČEZ a. s., k.ú. Březno u Chomutova |
| Dokumentace k veřejným zakázkám                                           | Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Zhotovení PD - Březno, ul. Zahradní - rekonstrukce místní komunikace a chodníků", prověření - způsob zadávacího řízení, oslovené firmy, s vybranou firmou uzavřena smlouva o dílo ze dne 22. 8. 2016. Bez povinnosti zveřejnění.                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | zaslána na KUUK dne 8. 7. 2016, která byla schválena ZO dne 29.6. 2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Vnitřní předpis a směrnice                                                | platné pro rok 2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Výsledky kontrol zřízených organizací                                     | kontrolu hospodaření PO - ZŠ a MŠ Březno u Chomutova, provedl kontrolní výbor dne 15.1.2016 a 15.4.2016, bez závad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Zápisy z jednání rady včetně usnesení                                     | Použito podpůrným způsobem - ze dne 6.1.2016, 20.1.2016, 3.2.2016, 24.2.2016, 9.3.2016, 30.3.2016, 13.4.2016, 1.6.2016, 20.6.2016, 3.8.2016, 17.8.2016, 31.8.2016, 14.9.2016, 14.10.2016, 9.11.2016, 23.11.2016, 14.12.2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení                           | Použito podpůrným způsobem - ze dne 16.12.2015 (schválený rozpočet), 18.2.2016, 20.4.2016, 29.6.2016, 27.7.2016, 14.11.2016, 14.12.2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití                  | obec má zřízen Sociální fond, vnitřní předpis - "Zásady pro tvorbu a používání SF zaměstnanců obce Březno pro rok 2016" platné od 1.1.2016, ověřeno účtování dokladů za květen, červen 2016, bankovní výpis č. 15 - 18, ověřen zůstatek na bankovní výpis a na SÚ 236 - Běžné účty fondů ÚSC v Rozvaze k 30. 6. 2016 a k 31.12.2016                                                                                                                                                                                                                            |
| Finanční a kontrolní výbor                                                | Zápisy z činnosti finančního výboru ze dne 24.2., 30.3., 20.4., 22.6., 27.9., 9.11., 14.11., 12.12. 2016.<br>Zápisy z činnosti kontrolního výboru ze dne 26.1., 11.4., 13.6., 27.6., 5.9., 12.10. 2016 .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Účetní závěrka                                                            | obce byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.4. 2016<br>příspěvkové organizace - ZŠ a MŠ Březno u Chomutova byla schválena radou obce dne 24.2. 2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

## **II. Zástupce ÚSC Březno prohlašuje, že:**

- obec má zastavený majetek,
- obec má zřízena věčná břemena,
- obec uskutečnila veřejnou zakázku,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec je zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodaří s majetkem státu.

## **B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Březno  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) zjištěných v minulých letech**

- byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny:
- byly zjištěny závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny:

### **b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Březno za rok 2016**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Březno za rok 2016**

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

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Březno za rok 2016

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly:

|                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 1,37 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 2,51 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 2,04 % |

Březno dne 24.5.2017

Podpisy kontrolorů:

Bc. Alena Vodrážková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....

Blanka Vašatová

kontrolor

  
.....

Romana Köpplová

kontrolor

  
.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Březno o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 24.5.2017

  
.....

Zdeněk Valenta  
starosta



**Rozdělovník :**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno               | Převzal              |
|-----------|---------------|-----------------------|----------------------|
| 1         | 1             | Obec Březno           | Zdeněk Valenta       |
| 2         | 1             | KÚ ÚK<br>oddělení PHO | Bc. Alena Vodrážková |

**Poznámka:**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě** chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), a to **nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen** v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu, ve které podá** příslušnému přezkoumávajícímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

**Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.**