

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 8434/2018/KUUK
Jednací číslo.: 508/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Březno, IČ: 00261823,** **za rok 2017**

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 26. 9. 2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Březno se sídlem Radniční 97, 431 45 Březno ve dnech:

- 24. 10. 2017
- 13. 3. 2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Ing. Věra Pelikánová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Gabriela Šilínková** - kontrolor
- **Ing. Alena Babická** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Zdeněk Valenta** - starosta
- **Eva Brožkovcová** - účetní
- **Ing. Karel Müller** - ekonom

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 s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů:

- 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 zvláštního právního předpisu,
- 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,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. 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	- zpracován dle rozpočtové skladby, - zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na fyzické i elektronické úřední desce od 28. 11. 2016 do 14. 12. 2016.
Rozpočtová opatření	- RO č. 1 schváleno Radou obce Březno dne 8. 3. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 21. 3. 2017, - RO č. 2 schváleno Radou obce Březno dne 19. 4. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 3. 5. 2017, - RO č. 3 schváleno Zastupitelstvem obce Březno (dále jen ZO) dne 31. 5. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 20. 6. 2017, - RO č. 4 schváleno Radou obce Březno dne 14. 6. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 7. 7. 2017, - RO č. 5 schváleno Radou obce Březno dne 16. 8. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 14. 9. 2017. - RO č. 6 schváleno ZO Březno dne 2. 10. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 19. 10. 2017, - RO č. 7 schváleno Radou obce Březno dne 25. 10. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 20. 11. 2017. - RO č. 8 schváleno Radou obce Březno dne 22. 11. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 27. 11. 2017, - RO č. 9 schváleno ZO Březno dne 13. 12. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 19.12. 2017. - RO č. 10 schváleno starostou obce na základě pověření ZO Březno dne 13. 12. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 31. 12. 2017, ZO dne 18. 2. 2009 schválilo usn. č. 24 kompetenci Rady obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření za ZO daných podmíněk.
Rozpočtový výhled	- sestaven a schválen ZO dne 16. 12. 2015 na rok 2018 -2020, zveřejněn na internetových stránkách obce.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 14. 12. 2016 jako přebytkový: příjmy ve výši 71 756 100,- Kč, výdaje ve výši 70 774 200,- Kč, přebytek ve výši 981 900,- Kč, - závazné ukazatele výdajů jsou v paragrafovém členění rozpočtové skladby, - zveřejněn na elektronické úřední desce dne 14. 12. 2016.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	- schválený rozpočet paragraf rozpočtové skladby 3113 - doporučeno rozepsat na položky.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 5. 6. 2017 do 21. 6. 2017, - závěrečný účet za rok 2016 obsahoval zákonné údaje, - projednán a schválen dne 28. 6. 2017 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na elektronické úřední desce dne

	3. 7. 2017. Upozornění na zveřejňování návrhů až do data schválení.
Bankovní výpis	- zůstatky na bankovních účtech KB č. ú. 1928441/0100, ČNB č. ú. 94 - 415441/0710 dle bankovních výpisů k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017 souhlasily na stav SÚ 231.
Faktura	- faktury vydané od č. 17-002-00104 do č. 17-002-00109 a od č. 17-002-00070 do č. 17-002-00089 - faktury přijaté od č. 17-001- 00594 do č. 17-001-00614
Hlavní kniha	- v analytickém členění k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program KEO - W).
Inventurní soupis majetku a závazků	- plán inventur ze dne 22. 11. 2017, - proškolení inventarizační komise dne 22. 11. 2017 - podpisové vzory, - inventurní zpráva k 31. 12. 2017, - inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových účtů - SÚ 018, 019, 042, 022, 031, 231, 236, 451, 263, 314, 902, 903.
Kniha došlých faktur	- k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program KEO - W).
Kniha odeslaných faktur	- k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program KEO - W).
Odměňování členů zastupitelstva	- výše funkčních odměn neuvolněných členů ZO stanovena a schválena usnesením ZO ze dne 5. 11. 2014. - prověřena funkční odměna uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru a současně člena rady, člena kontrolního výboru, člena rady a člena zastupitelstva obce k 30. 9. 2017 a k 31.12.2017 dle mzdových listů.
Pokladní doklad	- příjmové a výdajové doklady od č. 17- 701- 01011 do č. 17- 701-01033, včetně protokolů o zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	- k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017 (účetní program KEO - W), 2. pokladna infocentrum Březno.
Příloha rozvahy	- k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program KEO - W).
Rozvaha	- k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program KEO - W).
Účetní doklad	- výpis KB (ZBÚ) poř. č. 189 - 193, včetně dokladů o zaúčtování od č. 17-801-02465 do č. 17-801-02506.
Účtový rozvrh	- pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017 (účetní program KEO - W).
Výkaz zisku a ztráty	- k 30. 9. 2017 a k 31.12. 2017 (účetní program KEO - W).
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- zřizovací listina Základní školy a Mateřské školy Březno, okres Chomutov, p. o. v roce 2017 beze změn, - odpisový plán Základní školy a Mateřské školy Březno, okres Chomutov, p. o. schválen Radou obce dne 22. 11. 2017
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřena s SRPDŠ, z. s. dne 6. 3. 2017, schválena Radou dne 23. 11. 2016, zveřejněna dne 7. 3. 2017. - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřena s TJ SOKOL BŘEZNO dne 23. 2. 2017, schválena Radou dne 15. 2. 2017, zveřejněna dne 21. 3. 2017. - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřena s NORD WESTERN TERRITORY, O. S. dne 23. 3. 2017, schválena ZO dne 15. 3. 2017, zveřejněna dne 20. 4. 2017. - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřena s Římskokatolickou farností - děkanství Chomutov dne 11. 10. 2017, schválena ZO dne 2. 10. 2017, zveřejněna dne 19. 10. 2017. - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřena s TJ SOKOL

	BŘEZNO dne 14. 12. 2017, schválena ZO dne 13. 12. 2017, zveřejněna dne 19. 12. 2017.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- příjem a čerpání účelových prostředků přijatých za 1. pololetí 2017 kontrolovány z hlediska označení účelovým znakem u ÚZ 13 101, ÚZ 13 013, ÚZ 33 063.
Smlouvy nájemní	- prověřen postup při pronájmu nemovitého majetku u p.p.č. 1151 - ostatní plocha (511m ²) k. ú. Březno u Chomutova, nájemní smlouva ze dne 15.6.2017.
Smlouvy o dílo	- Smlouva o dílo č. 2017911 na realizaci nasvětlení významných objektů v obci, uzavřena s firmou ZUCAR, s. r. o. dne 19. 10. 2017 na částku 1 309 063,20 Kč smlouva zveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek dne 23. 10. 2017. - dodatek č.1ke Smlouvě o dílo ze dne 19. 10. 2017 uzavřen dne 21. 12. 2017, zveřejněn ve Věstníku veřejných zakázek dne 2. 1. 2018.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- prověřen postup při prodeji nemovitého majetku u p.p.č. 850/2 - trvalý travní porost (177 m ²) a p.p.č. 851 - zahrada (938m ²), usnesení ZO ze dne 15. 3. 2017, kupní smlouva ze dne 7.6.2017, doklad o úhradě - výpis účtu KB č. 1928441/0100 poř. č. 98 ze dne 18.5.2017, návrh na vklad ze dne 9.6.2017.
Smlouvy o věcných břemenech	- smlouva o zřízení věcného břemene k p. p. č. 1148/1 - ostatní plocha v k. ú. Březno u Chomutova č. IV - 12 40113362/VB/001 ze dne 5. 4. 2017, právní účinky zápisu ke dni 19. 4. 2017, - ověřeno zaúčtování na SÚ 031 0420.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Nasvětlení významných objektů v obci Březno u Chomutova", Výzva k podání nabídky ze dne 5. 9. 2017, Zpráva z otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21. 9. 2017, rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky ze dne 25. 9. 2017.
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice č. 1/2017 pro stanovení náhrad za používání soukromých silničních vozidel při pracovních cestách v roce 2017, usnesení ZO ze dne 15.3.2017.
Výsledky kontrol zřízených organizací	- protokol č. 1/2017 o výsledku veřejnosprávní kontrole na místě za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 u Základní školy a Mateřské školy Březno, okres Chomutov, p. o. provedené AZ KORT EKONOMIK spol. s r. o. Ústí nad Labem provedené ve dnech 15. 6. 2017 a 29. - 30. 6. 2017 - nebyly zjištěny nedostatky závažného charakteru, které by nepříznivě ovlivnily činnost a plnění věcných záměrů Základní školy a Mateřské školy Březno, okres Chomutov, p. o.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	- ze dne 23.11.2016, 15.2.2017, 8.3.2017, 19.4.2017, 14.6.2017, 7.7.2017, 14.9.2017, 20.9.2017, 11.10.2017, 25.10.2017, 8.11.2017, 22.11.2017, 5.12.2017, 20.12.2017 - podpurným způsobem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 14.12.2017, 15.3.2017, 31.5.2017, 28.6.2017, 2.10.2017, 13.12.2017 - podpurným způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- zůstatek na bankovním účtu KB č. ú. 115 - 1821670217/0100 (sociální fond) souhlasí s účetním záznamem na SÚ 236.
Kontrolní a finanční výbor	- Zpráva o činnosti kontrolního výboru zastupitelstva ze dne 15. 3. 2017, - Zpráva o činnosti finančního výboru zastupitelstva ze dne 15. 3. 2017.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0,09 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce ÚSC Březno prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (pouze VZMR),
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Březno za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Březno za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Březno za rok 2017

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,97 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Březno za rok 2017

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 13. 3. 2018.

Březno dne 13. 3. 2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Věra Pelikánová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Alena Babická

kontrolor



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

Dne: 13. 3. 2018



Zdeněk Valenta
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Březno	Zdeněk Valenta
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Věra Pelikánová

Poučení:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad 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 (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.