

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 26. dubna 2019
Spisová značka: 375/KON/2018
Číslo jednací: 375/KON/2018
JID: 27442/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 6/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBEC BŘEZNO, IČ: 00261823, ZA ROK 2018

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 11. 7. 2018.

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

- 9. 8. 2018
- 25. 4. 2019 - 26. 4. 2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolorka
- Ing. Věra Pelikánová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Zdeněk Valenta - starosta
- Mgr. Zdeňka Buzková - místostarostka (neuvolněná)
- Petra Pařížská, DiS. – ekonomka, rozpočtářka
- 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 s § 2 odst. 1 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.“):

- 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 právními 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 na fyzické i elektronické úřední desce od 27. 11. 2017 do 13. 12. 2017.
Pravidla rozpočtového provizoria	nemá náplň.
Rozpočtová opatření (RO)	Zastupitelstvo obce (dále také ZO) schválilo dne 12. 12. 2018 usnesením č. 9 kompetenci starosty k RO v závěru roku v tomto znění: "ZO dává starostovi obce Březno předběžný souhlas k provedení rozpočtového opatření v době od 13. 12. 2018 do 31. 12. 2018 s tím, že na prvním zasedání zastupitelstva obce Březno v novém kalendářním roce 2019 bude rozpočtové opatření předloženo k dodatečnému schválení zastupitelstvu obce." V roce 2018 byly provedeny změny rozpočtu na základě rozpočtových opatření (dále také "RO") č.: 1 schválilo ZO dne 21. 3. 2018, zveřejněno dne 22. 3. 2018, 2 schválilo ZO dne 9. 5. 2018, zveřejněno dne 8. 6. 2018, 3 schválilo ZO dne 27. 6. 2018, zveřejněno dne 23. 7. 2018, 4 schválilo ZO dne 15. 8. 2018, zveřejněno dne 13. 9. 2018, 5 schválilo ZO dne 3. 10. 2018, zveřejněno dne 10. 10. 2018, 6 změna rozpisu rozpočtu v rámci paragrafů, 7 schválilo ZO dne 28. 11. 2018, zveřejněno dne 27. 12. 2018, 8 schválilo ZO dne 12. 12. 2018, zveřejněno dne 27. 12. 2018, 9 schválil starosta dne 19. 12. 2018, zveřejněno dne 31. 1. 2019, ZO projednalo a schválilo následně na jednání dne 25. 2. 2019.
Schválený rozpočet	rozpočet na rok 2018 schválen ZO dne 13. 12. 2017, usnesení č. 7, jako přebytkový. ÚSC doložil zveřejnění schváleného rozpočtu na elektronické úřední desce od 19. 12. 2017. Závaznými ukazateli stanoveny paragrafy rozpočtové skladby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	v rámci schváleného rozpočtu - paragraf 3113, položka 5331. Závazné ukazatele sděleny Základní škole a Mateřské škole Březno, okres Chomutov dne 3. 4. 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	zpracován na období 2017 až 2020, zveřejněn na elektronické úřední desce.
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 9. 4. 2018 do 30. 6. 2018, schválen ZO dne 9. 5. 2018, usnesení č. 5 s výrokem "bez výhrad," včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření města za rok 2017. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15. 5. 2018.
Bankovní výpis	bankovní výpisy b. ú. sociálního fondu vedeného u Komerční banky a. s., od č. 18-810-00001 do č. 18-810-00042.
Evidence majetku	vedena v ekonomickém systému KEO.
Evidence pohledávek	vedena v ekonomickém systému KEO.
Evidence poplatků	vedena v ekonomickém systému KEO.
Evidence závazků	vedena v ekonomickém systému KEO.

Faktura	faktury přijaté za období červen 2018 od č. 18-001-00400 do č. 18-001-00457, faktury vydané za období květen 2018 od č. 18-002-00039 do č. 18-002-00046 a za období červen 2018 od č. 18-002-00047 do č. 18-002-00052.
Hlavní kniha	sestavena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur majetku a závazků obce Březno k 31. 12. 2018 ze dne 26. 11. 2018, prezenční listina pro inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018, podpisové vzory, inventurní soupisy rozvahových účtů, Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2019.
Kniha došlých faktur	sestavena k 31. 7. 2018 a 31. 12. 2018.
Kniha odeslaných faktur	sestavena k 31. 7. 2018 a 31. 12. 2018.
Kniha pohledávek a závazků	vedena v ekonomickém systému KEO, předloženy k 31. 12. 2018.
Mzdová agenda	vedena externí firmou. Originály dokladů uloženy v sídle ÚSC.
Odměňování členů zastupitelstva	Měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO volebního období 2014 - 2018 schváleny usneseními ZO č. 18/2014 až 22/2014 dne 5. 11. 2014, prověřena funkční odměna členů ZO volebního období 2014 - 2018 uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, člena rady obce, předsedy kontrolního výboru, člena kontrolního výboru, člena rady obce a současně předsedy finančního výboru, člena rady obce a současně předsedy komise ŽP a 2 členů zastupitelstva obce k 30. 6. 2018 dle mzdových listů. Měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO volebního období 2018 - 2022 schváleny usneseními ZO č. 18 až 22/2018 dne 1. 11. 2018, prověřena funkční odměna členů ZO volebního období 2018 - 2022 uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, 3 členů rady obce, předsedy kontrolního výboru, člena finančního výboru dle mzdových listů.
Pokladní doklad	pokladní doklady měsíce června hlavní pokladna od č. 18-701-00637 do č. 18-701-00679 a vedlejší pokladna od č. 18-702-00245 do č. 18-702-00311.
Pokladní kniha (deník)	ÚSC vede dvě pokladny, hlavní a vedlejší. Obě pokladní knihy sestaveny k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018, jejich zůstatky ověřeny na stav SÚ 261 výkazu rozvaha a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M. Pokladní limity jsou stanoveny.
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Rozvaha	sestavena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Účetní deník	sestaven k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2018.
Upomínka k pohledávce a závazku	řešeny individuálně dle situace (osobně, telefonicky, poštou), exekuční vymáhání realizováno.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2 - 12M sestaven k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Rozvaha zřízených příspěvkových org.	sestavena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových org.	sestaven k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	ÚSC zřídil jednu příspěvkovou organizaci: Základní škola a Mateřská škola Březno, okres Chomutov. Ke kontrole byla předložena zřizovací listina ze 7. 10. 2010. V roce 2018 neproběhly žádné změny ani dodatky.
Listiny o založení právnických osob	nemá náplň.
Darovací smlouvy	darovací smlouva č. 26/2018 ze dne 20. 6. 2018, dárce - Severočeské doly a. s., obdarovaný - obec Březno, smlouvu projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 5. 2018 usnesením č. 11, výše daru činí 1 000 000,- Kč.
Dohody o pracovní činnosti	v roce 2018 nebyly se zastupiteli uzavřeny žádné.
Dohody o provedení práce	s kronikářem obce (zastupitelem) z 11. ledna 2018.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	originály uloženy v sídle ÚSC.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Územní samosprávný celek (dále také ÚSC) obdržel dne 21. 11. 2017 žádost TJ SOKOL Březno o příspěvek na činnost ve výši 700 000,- Kč. ZO projednalo a schválilo veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Březno na rok 2018 dne 9. 5. 2018 usnesením č. 12. Smlouva byla uzavřena mezi obcí Březno a TJ SOKOL Březno dne 10. 5. 2018 a zveřejněna dne 8. 6. 2018, výše dotace činí 700 000,- Kč. Vyplaceno dne 10. 5. 2018. ÚSC obdržel dne 10. 5. 2018 žádost Lyžařského klubu Jirkov, z. s. o příspěvek na činnost in-line kroužku a financování s ním spojených sportovních akcí ve výši 49 900,- Kč. RO projednala a schválila veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Březno na rok 2018 dne 16. 5. 2018 usnesením č. 8. Smlouva byla uzavřena mezi obcí Březno a příjemcem "Lyžařský klub Jirkov, z. s." dne 23. 5. 2018 a zveřejněna dne 13. 6. 2018, výše dotace činí 30 000,- Kč. Vyplaceno dne 23. 5. 2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	v roce 2018 ÚSC přijal následující účelové prostředky pod účelovými znaky (dále jen ÚZ): ÚZ 13013 z rozpočtu MPSV a EU Operační program Zaměstnanost, ÚZ 13101 z rozpočtu MPSV Aktivní politika zaměstnanosti na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací, ÚZ 14004 z rozpočtu MV - GRH HZS ČR na výdaje Sborů dobrovolných hasičů obcí; průtoková - Ústecký kraj, ÚZ 15974 z rozpočtu MŽP Operační program životní prostředí 2014 - 2020, tři projekty: Protipovodňová opatření obce Březno, Předcházení vzniku bio - odpadu v obci Březno, Zlepšení nakládání s bio - odpady v obci Březno, ÚZ 33063 z rozpočtu MŠMT, oblast Prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání, OP Výzkum, vývoj vzdělávání, průtoková, ÚZ 98008 z rozpočtu MV na výdaje spojené se společnými volbami Prezidenta ČR,

	ÚZ 98187 z rozpočtu MV na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích. Prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy nájemní	prověřen postup pronájmu pozemkové parcely číslo 173/1 k. ú. Březno, nájemní smlouva č. N 1/2018 ze dne 1. 5. 2018, schváleno RM dne 11. 4. 2018.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	prověřen postup při prodeji nemovitého majetku - p. p. č. 103/9 (1446 m ²) k. ú. Stranná u Nechranic vzniklé oddělením dle Geometrického plánu č. 175-80/2017 z p. p. č. 103/1 k. ú. Stranná u Nechranic, usnesení č. 5/2/2018 ze dne 28. 2. 2018, kupní smlouva ze dne 18. 4. 2018, návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 20. 4. 2018, doklad o úhradě ze dne 9. 4. 2018 - výpis KB poř. č. 70, doklad o vyřazení majetku z účetnictví - vnitřní účetní doklad č. 1805-000453 ze dne 1. 5. 2018, protokol o vyřazení majetku inventární číslo 148-00103200900 z modulu majetku ve výši 11 568,- Kč.
Smlouvy o přijetí úvěru	nemá náplň.
Smlouvy o přistoupení k závazku	nemá náplň.
Smlouvy o půjčce	nemá náplň.
Smlouvy o ručení	nemá náplň.
Smlouvy o sdružených prostředcích	nemá náplň.
Smlouvy o uznání závazku	nemá náplň.
Smlouvy o věcných břemenech	- smlouva č. IE-12-4003292/VB/001 o zřízení věcného břemene služebnosti uzavřena dne 12. 4. 2018 s oprávněným ČEZ Distribuce, a. s. zastoupeným na základě jí písemně udělené moci - evid. č. PM/II - 222/2017 ze dne 24. 4. 2017 firmou OMEXON GA Energo, s. r. o., IČ 49196812, zatížený pozemek - p. p. č. 11148/5 k. ú. Březno, obec Březno, smlouvu projednala a schválila RO Březno dne 26. 3. 2018 usnesením č. 18, - smlouva č. IV-12-4016061/VB/001 o zřízení věcného břemene služebnosti uzavřena dne 22. 10. 2018 s oprávněným ČEZ Distribuce, a. s. zastoupeným na základě jí písemně uděleného zmocnění ze dne 9. 5. 2018 firmou OMEXON GA Energo, s. r. o., IČ 49196812, zatížený pozemek - p. p. č. 376/29 v k. ú. Březno, obec Březno, smlouvu projednalo a schválilo ZO Březno dne 3. 10. 2018 usnesením č. 18, faktura č. 18-002-00097 ze dne 26. 11. 2018 uhrazena dne 27. 12. 2018.
Smlouvy o vkladu majetku	nemá náplň.
Smlouvy o výpůjčce	nemá náplň.
Smlouvy zástavní	v roce 2018 nebyly uzavřeny nové.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	doložka ke zveřejnění záměru prodeje části p. p. č. 103/1 k. ú. Stranná u Nechranic včetně katastrální mapy (od 12. 2. 2018 do 28. 2. 2018). doložka ke zveřejnění záměru pachtu p. p. č. 173/1 k. ú. Březno (od 12. 2. 2018 do 28. 2. 2018).

Dokumentace k veřejným zakázkám	Prověřeno k datu dílčího přezkoumání: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Předcházení vzniku bioodpadu v obci Březno" na dodávku 135 plastových biokompostérů o objemu 0,95 m³, 25 ks dřevěných biokompostérů o objemu 3 m³, 5 ks dřevěných biokompostérů o objemu 1,687 m³ a 1 ks štěpkovače: výzva k podání nabídky ze dne 1. 6. 2018, jmenování výběrové komise dne 11. 6. 2018, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28. 6. 2018, protokol o otevírání obálek s nabídkami a vyhodnocení nejlepších nabídek ze dne 20. 6. 2018, kupní smlouva uzavřena s AGROZET České Budějovice a.s. dne 18. 7. 2018, zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek dne 20. 7. 2018.
Vnitřní předpis a směrnice	předloženy platné pro rok 2018, nepřezkoumávány.
Výsledky externích kontrol	předložen Protokol o kontrole č. j. SFZP091550/2018 ze dne 23. 10. 2018 Státního fondu životního prostředí České republiky, odbor veřejnosprávních kontrol, předmět kontroly: projekt Protipovodňová opatření obce Březno č. CZ.05.1.24/0.0/0.0/16_035/0002120, bez kontrolních zjištění.
Výsledky kontrol založených organizací	nemá náplň.
Výsledky kontrol zřízených organizací	ÚSC provedl veřejnosprávní kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2017 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Březno, okres Chomutov. Kontrolou byla pověřena pracovnice dodavatelské firmy a pracovník ÚSC. Výsledek kontroly: Účetní závěrka za rok 2017 Základní školy a Mateřské školy Březno, okres Chomutov - příspěvkové organizace, ve významných ohledech zobrazuje majetek, závazky, vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv a výsledek hospodaření k 31. prosinci 2017.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	předloženy, nepřezkoumávány, pro potřebu kontroly použity podpůrným způsobem. Rada města jednala 2x měsíčně.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	předloženy, nepřezkoumávány, pro potřebu kontroly použity podpůrným způsobem. Zastupitelstvo města jednalo 6x.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	ZO schválilo dne 2. 10. 2017, usnesení č. 8 Sociální fond zaměstnanců obce Březno s účinností od 1. 1. 2018 a zároveň Zásady pro tvorbu a používání sociálního fondu zaměstnanců Obce Březno pro rok 2018. Kontrolou ověřen účetní zůstatek v hlavní knize k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018 na bankovní výpis k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018, na výkaz rozvahy a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M. Dále tvorba a čerpání k 30. 6. 2018 a schválený rozpočet fondu pro rok 2018.
Činnost finančního výboru	doložena činnost finančního výboru ZO v termínech: 27. 2. 2018, 21. 3. 2018, 19. 6. 2018, 21. 9. 2018 a 21. 11. 2018. Z jednání jsou pořizeny písemné zápisy, nedostatky a pochybení nezjištěna.
Činnost kontrolního výboru	doložena činnost kontrolního výboru ZO v termínech: 17. 1. 2018, 26. 3. 2018, 16. 4. 2018, 6. 6. 2018, 19. 6. 2018, 27. 6. 2018, 23. 7. 2018, 6. 8. 2018 a 11. 12. 2018. Z jednání jsou pořizeny písemné zápisy, nedostatky a pochybení nezjištěna.

Rozpočtová odpovědnost	poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0 %. Hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka ÚSC Březno za rok 2017	byla projednána a schválena ZO dne 9. 5. 2018 usnesením č. 5.

II. Zástupce ÚSC Březno prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodář 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 2018

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 75 odst. 1 –

Místostarostce nebyla vyplacena odměna za nepřetržité zastupování starosty.

Místostarostce zastupující starostu v době nemoci nebyla vyplacena odměna v souladu s § 75 odst. 1.

Starosta ÚSC byl v dlouhodobé pracovní neschopnosti od 9. 7. 2018 do 31. 10. 2018.

Dle § 104 odst. 1 starostu v době jeho nepřítomnosti zastupuje místostarosta.

Dle § 75 odst. 1 náleží místostarostovi, který po dobu delší než 4 týdny nepřetržitě zastupoval starostu v plném rozsahu jeho funkce z důvodu jeho nepřítomnosti - zde dlouhodobá pracovní neschopnost - odměna za zastupování od prvního dne zastupování ve výši, která by v daném období náležela starostovi.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Březno za rok 2018

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 75 odst. 1 –

Místostarostce nebyla vyplacena odměna za nepřetržité zastupování starosty.

Místostarostce zastupující starostu v době nemoci nebyla vyplacena odměna v souladu s § 75 odst. 1.

Starosta ÚSC byl v dlouhodobé pracovní neschopnosti od 9. 7. 2018 do 31. 10. 2018.

Dle § 104 odst. 1 starostu v době jeho nepřítomnosti zastupuje místostarosta.

Dle § 75 odst. 1 náleží místostarostovi, který po dobu delší než 4 týdny nepřetržitě zastupoval starostu v plném rozsahu jeho funkce z důvodu jeho nepřítomnosti - zde dlouhodobá pracovní neschopnost - odměna za zastupování od prvního dne zastupování ve výši, která by v daném období náležela starostovi.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Březno za rok 2018

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	0,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,93 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Březno za rok 2018

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 26. 4. 2019.

Březno dne 26. 4. 2019

Podpisy kontrolerek:

Ing. Barbora Jirásková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Alena Babická
kontrolorka

Ing. Věra Pelikánová
kontrolorka



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Březno o počtu 11 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 26. 4. 2019



Mgr. Zdeňka Buzková
místostarostka (neuvolněná)

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Březno	Mgr. Zdeňka Buzková
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Barbora Jirásková

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.

