

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 13. února 2020
Spisová značka: KUUK/85867/2019/KON
Číslo jednací: KUUK/027072/2020/KON
Počet listů/příloh: 6/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 obec Březno, IČ: 00261823

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 23. 7. 2019.

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

- 9. 12. 2019 - 10. 12. 2019
- 12. 2. 2020 - 13. 2. 2020

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Zdeněk Valenta - starosta
- Eva Brožkovcová – účetní
- Petra Pařížská, DiS. - ekonomka

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 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 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 právníckých 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 úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 23. 11. 2018 do 12. 12. 2018.
Rozpočtová opatření	- zastupitelstvo obce (dále také ZO) dne 15. 5. 2019 usnesením č. I./24 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn radě obce, v rozsahu: "ZO dává Radě obce (dále také RO) Březno pravomoc schvalovat rozpočtová opatření do 500 000 Kč na celé volební období - rozpočtové roky 2019, 2020, 2021, 2022." - zastupitelstvo obce (dále také ZO) dne 11. 12. 2019 usnesením č. I./10 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn starostovi obce, v rozsahu: "ZO dává starostovi Obce Březno předběžný souhlas s provedením rozpočtového opatření v době od 12.12.2019 do 31.12.2019 do částky 2.000.000,- Kč s tím, že na prvním zasedání zastupitelstva Obce Březno v novém kalendářním roce 2020 bude rozpočtové opatření předloženo k dodatečnému schválení zastupitelstvu obce." - územně samosprávný celek (dále také ÚSC) v roce 2019 upravil schválený rozpočet šesti rozpočtovými opatřeními (dále také RO), a sice: - č. 1 schváleno RO dne 9. 5. 2019, zveřejněno dne 7. 6. 2019, - č. 2 schváleno ZO dne 26. 6. 2019, zveřejněno dne 15. 7. 2019, - č. 3 schváleno ZO dne 25. 9. 2019, zveřejněno dne 23. 10. 2019, - č. 4 schváleno RO dne 16. 10. 2019, zveřejněno dne 15. 11. 2019, - č. 5 schváleno RO dne 13. 11. 2019, zveřejněno dne 15. 11. 2019, - č. 6 schváleno RO dne 4. 12. 2019, zveřejněno dne 19. 12. 2019, - prověřeno včasné zapracování do výkazu FIN 2 - 12M a zveřejnění na desce umožňující dálkový přístup.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 12. 12. 2018 jako rozpočet schodkový, - příjmy ve výši 72 842 000 Kč, výdaje ve výši 13 029 2000 Kč, - schodek ve výši 57 450 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, - zůstatek základního běžného účtu ÚSC k 31. 12. 2018 činil 195 143 129,65 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny: jednotky odvětvového třídění paragrafy rozpočtové skladby.
Střednědobý výhled rozpočtu	- dílčí přezkoumání hospodaření: - zpracován na období 2017 až 2020, zveřejněn na elektronické úřední desce, - konečné přezkoumání hospodaření: - zpracován na období 2020 až 2023, - projednáno ZO dne 11. 12. 2019, schváleno usnesením č. I. / 8, - návrh zveřejněn od 22. 11. 2019 do 12. 12. 2019, - zveřejněno dne 20. 12. 2019.

Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 7. 6. 2019 do 30. 6. 2019, - závěrečný účet za rok 2018 obsahuje zákonné údaje a byl projednán a schválen usnesením ZO č. 7 dne 26. 6. 2019 s výrokem souhlasu hospodaření s výhradou, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 27. 6. 2019, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Faktura	- faktury přijaté od č. 19-001-00773 do č. 19-001-00784, - faktury vydané od č. 19-002-000100 do č. 19-002-00106, od č. 19025-00055 do č. 19025-00061.
Hlavní kniha	- k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019, - analytická předvaha.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Plán inventur majetku a závazků - příkaz č. 1 ze dne 25. 11. 2019, - Prezenční listina pracovníků pro inventarizaci majetku a závazků k 3. 12. 2019, - jednotlivé inventarizační soupisy rozvahových a podrozvahových účtů, - Inventarizační zpráva, - Návrh na vyřazení majetku.
Kniha došlých faktur	- k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.
Kniha odeslaných faktur	- k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZM schváleny usneseními ZM č. 18 až 22/2018 dne 1. 11. 2018, - prověřeny měsíční funkční odměny uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, 3 členů rady obce, předsedy kontrolního výboru, 2 členů finančního výboru, 1 člena kontrolního výboru, členky komise pro rodinu, kulturu a sport a 2 členů ZM dle mzdových listů za rok 2019.
Pokladní doklad	- hlavní pokladna od č. 19-701-00857 do č. 19-701-00865, - vedlejší pokladna od č. 19-702-00561 do č. 19-702-00594 za období září 2019.
Pokladní kniha (deník)	- k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.
Příloha rozvahy	- k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.
Rozvaha	- k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.
Účetní doklad	- prověřeny vnitřní účetní doklady č. 19-007-00060, 19-007-00055.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Březno, okres Chomutov, - ke kontrole byla předložena zřizovací listina ze dne 24. 6. 2010, - v roce 2019 neproběhly žádné změny ani dodatky.
Darovací smlouvy	- č. 27/2019 ze dne 4. 7. 2019 se Severočeskými doly a. s., IČ 49901982, jako dárcem, na částku 1 000 000 Kč na podporu přípravy a realizace kulturně společenských a sportovních akcí pro obyvatele obce Březno a jeho okolí v roce 2019, - sjednáno vyúčtování do 31. 1. 2020, - přijetí daru schválilo ZO dne 15. 5. 2019 usnesením č. I. 7, - účetní doklady č.: 19-801-00140 ze dne 18. 7. 2019 k bankovnímu výpisu č. 140, 19-007-00037 ze dne 18. 7. 2019.
Dohody o provedení práce	- ZO dne 15. 5. 2019 schválilo usnesením č. I. 26 uzavření dohody o provedení práce (dále také DPP) se zastupitelem panem S. T. na provádění administrativních prací v archivu a pověřilo starostu podpisem DPP, - DPP uzavřena dne 16. 5. 2019, sjednána doba určitá, hodinová sazba odměny, předmět činnosti.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Březno na rok 2019 ze dne 7. 3. 2019 s NOTH WESTERN TERRITORY o. s., IČ 22872582, ve výši 470 000 Kč na akci "Poslední indiánské války - Březno 2019", - poskytnutí schváleno ZO dne 25. 2. 2019 usnesením č. I. 13, - sjednáno vyúčtování do 31. 1. 2020, - zveřejněno na desce umožňující vzdálený přístup dne 13. 3. 2019, - žádost o poskytnutí dotace ze dne 8. 1. 2019, částka uvedena, - účetní doklad č. 19-801-00658 ze dne 8. 3. 2019 k bankovnímu výpisu č. 49 KB a. s. - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Březno na rok 2019 ze dne 5. 3. 2019 s TJ SOKOL Březno, IČ 00526223, ve výši 500 000 Kč na činnost příjemce v roce 2019", - poskytnutí schváleno ZO dne 25. 2. 2019 usnesením č. I. 12, - sjednáno vyúčtování do 31. 1. 2020, - zveřejněno na desce umožňující vzdálený přístup dne 13. 3. 2019, - žádost o poskytnutí dotace ze dne 21. 11. 2018, částka uvedena, - účetní doklad č. 19-801-00594 ze dne 6. 3. 2019 k bankovnímu výpisu č. 47 KB a. s.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- ÚSC v období roku 2019 přijal dotace označené účelovým znakem (dále také ÚZ): - 0092 SMT - Primární prevence v ÚK, - 13013 z kapitoly státního rozpočtu (dále také SR) Ministerstva práce a sociálních věcí (dále také MPSV) - Operační program zaměstnanost - Podpora zaměstnanosti dlouhodobě evidovaných uchazečů o zaměstnání, - 13101 z kapitoly SR MPSV - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce - Vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací, - 14004 z kapitoly SR Ministerstva vnitra - Neinvestiční transfery krajům podle § 27 zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně na výdaje jednotek Sboru dobrovolných hasičů obcí na rok 2019, - 33063 z kapitoly SR Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, oblast Prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání, OP Výzkum, vývoj vzdělávání,

	- 98348 z kapitoly SR Všeobecná pokladní správa (dále také VPS) řízené Ministerstvem financí (dále také MF) - Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu, - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem. - Prověřené doklady: Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CVA-V-22/2019 s Úřadem práce České republiky, kontaktní pracoviště v Chomutově, ze dne 27. 3. 2019 na období 1. 4. 2019 - 30. 9. 2019 na pět pracovních míst - uklízeč veřejného prostranství, DODATEK Č. 1 k Dohodě o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CVA-V-22/2018 ze dne 27. 3. 2018 s Úřadem práce České republiky, pracoviště v Chomutově, ze dne 31. 5. 2019, na období 1. 4. 2019 - 31. 5. 2019 na pět pracovních míst - uklízeč veřejného prostranství, na období 1. 6. 2019 - 31. 12. 2019 na sedm pracovních míst - uklízeč veřejného prostranství.
Smlouvy nájemní	- ověřen postup při nakládání nemovitého majetku: PACHT pozemkové parcely č. 793/2, ostatní plocha o výměře 0,2065 m2, v k. ú. Březno u Chomutova, obec Březno, - usnesení RO č. ad3) 9. bod jednání ze dne 20. 3. 2019, - smlouva uzavřena dne 22. 8. 2019, - bankovní výpis KB, a. s. poř. č. 200 ze dne 9. 10. 2019.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- ověřen postup při nakládání nemovitého majetku: PRODEJE pozemkové parcely č. 229/19, zahrada o výměře 65 m2, v k. ú. Stranná u Nechranic, vzniklého oddělením z pozemku parc. č. 229/4 na základě geometrického plánu č. 180-47/2018, - usnesení ZO bod č. 9 ze dne 15. 5. 2019, - znalecký posudek č. na cenu obvyklou č. 5392-27/2019, - smlouva uzavřena dne 9. 9. 2019, - úhrada provedena dne 31. 7. 2019, - účetní doklad č. 19-701-00765, 19-701-00766, 19-007-00063, 19-00200069, - návrh na vklad do KN dne 17. 9. 2019, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6312/2019-503. - ověřen postup při nakládání nemovitého majetku: NÁKUPU budovy bez čp/če - způsob využití garáž - na pozemkové parcele č. 70/13 (zastavěná plocha nádvoří) v k. ú. Březno u Chomutova, - usnesení ZO bod č. 14 ze dne 15. 5. 2019, - smlouva uzavřena dne 28. 8. 2019, - úhrada provedena dne 4. 11. 2019, - účetní doklad č. 19-007-00111, 19-801-00217, - návrh na vklad do KN dne 17. 9. 2019, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6311/2019-503.
Smlouvy o věcných břemenech	- Smlouva č. 274/2019 o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřena s Povodí ohře, státní podnik, IČ 70889988, k pozemkové parcele č. 1033/8 a 1033/31 ostatní plochy v k. ú. Březno u Chomutova, obec

	Březno uzavřena dne 3. 12. 2019, - oprávněný ze služebnosti je obec, - usnesení č. 20 RM ze dne 15. 5. 2019, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-9046/2019-503, - účetní doklad č. 19-001-00932. Smlouva č. IE-12-4004560/VB/001 o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035, k pozemkové parcele č. 1148/1, 1148/5, 1148/6, 1148/8, 118/9, 1152, 1153, 1185/1, 1213/1 v k. ú. Březno u Chomutova, obec Březno uzavřena dne 7. 11. 2019, - povinný ze služebnosti je obec, - usnesení č. I/11 RM ze dne 25. 9. 2019, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-8296/2019-503, - účetní doklad č. 19-002-00125.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- doložky o zveřejnění záměru: - PRODEJ pozemkové parcely č. 229/19, zahrada o výměře 65 m², v k. ú. Stranná u Nechranic, vzniklého oddělením z p. p. č. 229/4 na základě geometrického plánu č. 180-47/2018 (zveřejněn od 17. 9. 2018 do 3. 10. 2018), - PACHT pozemkové parcely č. 793/2, ostatní plocha o výměře 0,2065 m², v k. ú. Březno u Chomutova, obec Březno (zveřejněn od 11. 2. 2019 do 27. 2. 2019).
Dokumentace k veřejným zakázkám	- veřejná zakázka malého rozsahu (dále také VZMR) na stavební práce "Chodník podél silnice Chomutovská ul. v Březně u Chomutova": - usnesení RM č. II/4 ze dne 16. 10. 2019, - Zadávací dokumentace k výběrovému řízení veřejné zakázky malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., zákona o zadávání veřejných zakázek ze dne 30. 8. 2019, - VÝZVA k podání nabídky do výběrového řízení – veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., zákona o zadávání veřejných zakázek ze dne 30. 8. 2019, - Protokol o výběru dodavatele ze dne 26. 9. 2019, - doklad o obeslání 4 firem (doloženo zaslání emailem), - doručeny tři nabídky (ZKZ Chomutov s. r. o., REMONT-PSV s. r. o., RRR spol. s. r. o., - Smlouva o dílo na akci "Chodník podél silnice Chomutovská ul. v Březně u Chomutova", uzavřena s RRR spol. s. r. o. IČO 425410946 dne 21. 11. 2019 v celkové hodnotě díla 1 454 008 Kč bez DPH, - smlouva zveřejněna na https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/00261823 dne 12. 12. 2019.
Výsledky externích kontrol	- Závěrečný protokol o výsledku kontroly plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného provedené Všeobecnou zdravotní pojišťovnou České republiky ze dne 4. 2. 2019, čj. VZP-19-00515910-U8A1 - bez kontrolních zjištění, - Zpráva o výsledku kontroly plateb, pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného provedené dne 4. 2. 2019, - Vyúčtování pojistného na veřejné zdravotní pojištění 06. 06. 2014 – 31. 01. 2019.
Výsledky kontrol zřízených organizací	- ÚSC pověřil firmu AZ KORT EKONOMIK spol. s. r. o. k provedení veřejnosprávní kontroly hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2018 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Březno,

	okres Chomutov, - kontrolou byla pověřena pracovnice dodavatelské firmy a dvě pracovnice ÚSC, - výsledek kontroly: Účetní závěrka za rok 2018 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 2018, - kontrolní výbor zastupitelstva provedl dne 24. 1. 2019 kontrolu hospodaření s prostředky zřizovatele určenými na provoz k 31. 12. 2018 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Březno, okres Chomutov, - chyby neshledány, kontrolní výbor zastupitelstva provedl dne 24. 4. 2019 kontrolu hospodaření s prostředky zřizovatele určenými na provoz k 31. 3. 2019 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Březno, okres Chomutov, - chyby neshledány,
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	- ze dne 9. 1. 2019, 23. 1. 2019, 6. 2. 2019, 20. 2. 2019, 6. 3. 2019, 20. 3. 2019, 3. 4. 2019, 17. 4. 2019, 9. 5. 2019, 29. 5. 2019, 12. 6. 2019, 1. 7. 2019, 24. 7. 2019, 14. 8. 2019, 21. 8. 2019, 11. 9. 2019, 26. 9. 2019, 16. 10. 2019, 30. 10. 2019, 13. 11. 2019, 4. 12. 2019 a 18. 12. 2019, - pro účely přezkoumání hospodaření použito podpůrným způsobem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 25. 2. 2019, 15. 5. 2019, 26. 6. 2019, 25. 9. 2019 a 11. 12. 2019, - pro účely přezkoumání hospodaření použito podpůrným způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- ZO schválilo dne 3. 10. 2018 bod č. 8 Zásady pro tvorbu a používání Sociálního fondu zaměstnanců Obce Březno pro rok 2019 s účinností od 1. 1. 2019, - kontrolou ověřen účetní zůstatek v hlavní knize k 30. 9. 2019 na bankovní výpis k 30. 9. 2019, na výkaz Rozvaha a Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M, - tvorba a čerpání k 30. 9. 2019 a schválený rozpočet fondu pro rok 2019.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka ÚSC Březno	- za rok 2018 projednávána a schválena ZO dne 25. 2. 2019, usnesením č. 8, - ověřeno řádné přeúčtování výsledku hospodaření.
Vnitřní kontrolní činnost	- doložena činnost finančního (dále také FV) a kontrolního (dále také KV) výboru ZO, - FV: - zápis z jednání ze dne 20. 2. 2019, 25. 2. 2019, 25. 3. 2019, 12. 6. 2019, 19. 9. 2019, 26. 11. 2019 a 3. 12. 2019, - KV: - zápis z kontroly ze dne 24. 1. 2019, 21. 2. 2019, 24. 4. 2019, 9. 5. 2019, 13. 5. 2019, 24. 6. 2019, 25. 6. 2019 a 31. 10. 2019 - zpráva o činnosti KV za období 12. 12. 2018 - 24. 2. 2019 ze dne 25. 2. 2019, - zpráva o činnosti KV za období 25. 2. 2019 - 25. 6. 2019 ze dne 26. 6. 2019.

II. Zástupce ÚSC Březno prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečňuje akci, 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,
- 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 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 - **Místostarostovi, který po dobu delší než 4 týdny nepřetržitě zastupoval podle § 104 odst. 1 věty třetí starostu v plném rozsahu jeho funkce z důvodu jeho nepřítomnosti, náleží od prvního dne zastupování odměna ve výši, která by v daném období náležela starostovi, je-li tato odměna vyšší. (napraveno)**

Neuvolněné místostarostce zastupující starostu v době jeho nemoci nebyla vyplacena odměna v souladu s § 75 odst. 1. Starosta ÚSC byl v dlouhodobé pracovní neschopnosti od 26. 8. 2019 do 23. 9. 2019, tj. 29 kalendářních dnů.

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 - náleží mu odměna za zastupování od prvního dne zastupování ve výši, která by v daném období náležela starostovi. Odměna za zastupování starosty byla v měsíci září 2019 místostarostce vyplacena v nižší než zákonné výši.

- Dne 12. 2. 2020 bylo při konečném přezkoumání hospodaření ověřeno zúčtování chybějící částky do platu za měsíc prosinec 2019 ze mzdového listu k 31. 12. 2019.

(splněno dne: 12. 2. 2020)

Právní předpis: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

§ 1 - Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády. (napraveno)

Měsíční funkční odměna za období leden až září 2019 byla uvolněnému starostovi vyplácena v nižší než zákonné výši.

V roce 2019 byla uvolněnému starostovi vyplácena měsíční funkční odměna dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků platného do 31. 12. 2018. Měsíční funkční odměna měla být vyplácena ve výši dle nařízení vlády dle 202/2018 Sb. kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků s účinností od 1. 1. 2019.

- Dne 12. 2. 2020 bylo při konečném přezkoumání hospodaření ověřeno zúčtování chybějící částky do platu za měsíc prosinec 2019 ze mzdového listu k 31. 12. 2019.

(splněno dne: 12. 2. 2020)

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Březno za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Březno za rok 2019

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 | 0,67 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 4,55 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 1,69 % |

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Březno za rok 2019

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. 2. 2020.

Březno dne 13. 2. 2020

Podpisy kontrolerek:

Ing. Barbora Jirásková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....

Ing. Věra Pelikánová

kontrolorka

.....

Ing. Alena Babická

kontrolorka

.....

Ing. Blanka Bláhová

kontrolorka

.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Březno o počtu 122 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 13. 2. 2020

.....

Zdeněk Valenta

starosta

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Březno	Zdeněk Valenta
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.