

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 28. dubna 2021
Spisová značka: KUUK/096144/2020/15
Číslo jednací: KUUK/056692/2021
UID: kukescd1a722
Počet listů/příloh: 15/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Březno za rok 2020, 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 21. 7. 2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 20. 10. 2020 a 21. 10. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Bláhová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, v termínu 26. 4. 2021 - 28. 4. 2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Bláhová - kontrolorka

Zástupkyně obce:

- Eva Brožkovcová - účetní
- Mgr. Zdeňka Buzková - místostarostka

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., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a zveřejněn na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (dále také „řádne zveřejněn“) od 21. 11. 2019 do 12. 12. 2019.
Rozpočtová opatření	- zastupitelstvo obce (dále také "ZO") dne 15. 5. 2019 usnesením č. I./24 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn radě obce (dále také "RO"), v rozsahu: "ZO dává RO Březno pravomoc schvalovat rozpočtová opatření do 500 000 Kč na celé volební období - rozpočtové roky 2019, 2020, 2021, 2022." -územně samosprávný celek (dále také "ÚSC") v přezkoumávaném období upravil schválený rozpočet šesti rozpočtovými opatřeními: - č. 1 schváleno ZO dne 23. 1. 2020, zveřejněno dne 20. 2. 2020, - č. 2 schváleno ZO dne 27. 5. 2020, zveřejněno dne 10. 6. 2020, - č. 3 schváleno RO dne 16. 6. 2020, zveřejněno dne 12. 7. 2020, - č. 4 schváleno ZO dne 19. 8. 2020, zveřejněno dne 16. 9. 2020, - č. 5 schváleno RO dne 9. 9. 2020, zveřejněno dne 16. 9. 2020, - č. 6 schváleno ZO dne 2. 12. 2020, zveřejněno dne 17. 12. 2020, - prověřeno zapracování do výkazu FIN 2 - 12M a řádné zveřejnění, - na základě schválených rozpočtových opatření nedošlo k navýšení schváleného rozpočtu, pouze k přesunům mezi závaznými ukazateli.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 11. 12. 2019 usnesením č. I./9, jako rozpočet schodkový, - příjmy ve výši 118 709 000 Kč, výdaje ve výši 232 091 000 Kč, - schodek ve výši 113 382 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, - zůstatek běžného účtu ÚSC k 31. 12. 2019 činil 157 658 044,08 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny: jednotky odvětvového třídění rozpočtové skladby paragraf - řádně zveřejněn dne 20. 12. 2019.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	- RO dne 18. 12. 2019 usnesením č. I./4 schválila provozní příspěvek zřízené příspěvkové organizace (dále také „p. o.“) v souladu s předloženým rozpočtem p. o., jehož položky se tak staly závaznými ukazateli, - ředitel p. o. byl přítomen jednání RO, závazné ukazatele a rozpis splátek příspěvku byly p. o. sděleny také e-mailem (doložen).
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na období let 2020 až 2023, - projednáno ZO dne 11. 12. 2019, schváleno usnesením č. I. / 8, - doloženo řádné zveřejnění návrhu od 22. 11. 2019 do 12. 12. 2019, - schválený dokument řádně zveřejněn dne 20. 12. 2019.
Závěrečný účet (dále také „ZÚ“)	- návrh ZÚ za rok 2019 řádně zveřejněn od 1. 4. 2020 do 30. 6. 2020, - ZÚ 2019 obsahuje zákonné údaje a byl projednán a schválen usnesením ZO č. I./5 dne 27. 5. 2020 s výrokem souhlasu hospodaření s výhradou, - schválený ZÚ řádně zveřejněn dne 10. 6. 2020.

Bankovní výpis	- zůstatky bankovních účtů dle výpisů ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 souhlasí s účetním záznamem syntetického účtu (dále také „SÚ“) 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- ze dne 1. 4. 2020, uzavřena s novým zaměstnancem obecního úřadu na hodnoty svěřené k vyúčtování.
Evidence majetku	- ÚSC eviduje majetek v ekonomickém systému KEO4, modul Majetek, - zařazení nově pořízeného majetku SÚ 022 samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí: - inventární karta "brána 4x8m", inventární č. 700681, datum pořízení 15. 5. 2020, - účetní doklad č. 20-001-00264 ze dne 15. 5. 2020, - inventární karta "klimatizační jednotka venkovní", inventární č. 700682, datum pořízení 10. 9. 2020, - inventární karta "klimatizační jednotka vnitřní", inventární č. 700683, datum pořízení 10. 9. 2020, - účetní doklad č.: 20-025-00064 ze dne 21. 9. 2020.
Evidence pohledávek	- vedena v ekonomickém systému KEO4, dle jednotlivých typů pohledávek a jejich interního členění, - SW umožňuje vždy k 31. 12. b. r. automatickou tvorbu opravných položek, tisk inventurních soupisů, zadávání poznámek o vymáhání, - Směrnice pro opravné položky k pohledávkám, účinná od 1. 1. 2012, - odběratelské faktury jsou evidované v modulu kniha odeslaných faktur (dále také "KOF"), - inventurním soupisem pohledávek k 31. 12. 2020 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ 194 Opravné položky k odběratelům, SÚ 311 Odběratelé, 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky.
Evidence poplatků	- ÚSC stanovil obecně závaznou vyhláškou (dále také "OZV") místní poplatek za: - psa (OZV č. 2/2019, účinná od 1. 1. 2020), - provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů (OZV č. 1/2017, účinná od 1. 1. 2018), - evidence vedena v modulu poplatků KEO4 společnosti ALIS spol. s r. o., IČ 00672416, který automaticky tvoří k rozvahovému dni opravné položky, - inventurním soupisem pohledávek k 31. 12. 2020 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti a SÚ 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti.
Evidence závazků	- vedena v ekonomickém systému KEO4, - závazky k dodavatelům jsou evidované v modulu kniha došlých faktur (dále také "KDF"), - inventurním soupisem závazků k 31. 12. 2020 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ: 321 Dodavatelé, 324 Krátkodobé přijaté zálohy, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná podobná peněžitá plnění, 343 Daň z přidané hodnoty, 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
Faktura	- faktura vystavená, účetní doklad č.: - 20-002-00012 ze dne 14. 4. 2020, 20-002-00058 ze dne 10. 7. 2020, 20-002-00062 ze dne 13. 7. 2020, 20-002-00067 ze dne 27. 7. 2020, 20-002-00070 ze dne 27. 7. 2020, 20-002-00102 (dobropis) ze dne 14. 9. 2002, - faktura přijatá, účetní doklad č.:

	- 20-001-00019 ze dne 17. 1. 2020, 20-001-00027 ze dne 29. 1. 2020, 20-001-00049 ze dne 31. 1. 2020, 20-001-00064 ze dne 6. 2. 2020, 20-001-00106 ze dne 23. 2. 2020, 20-001-00172 ze dne 31. 3. 2020, 20-001-00326 ze dne 12. 6. 2020.
Hlavní kniha	- sestavena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020, - obrátová analytická předvaha.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace majetku a závazků byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31. 12. 2020 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků obce Březno ze dne 1. 12. 2013, - Plán inventur majetku a závazků Obce Březno k 31. 12. 2020 - Příkaz č. 1 ze dne 9. 12. 2020, vydaný starostou, zřizuje hlavní inventarizační komisi (dále také "IK"), dvě dílčí IK a likvidační komisi, - proškolení členů IK ze dne 10. 12. 2020, vč. podpisových vzorů, - Inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2021, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny, - odpisový plán 2020, - prověřeny inventurní soupisy SÚ, popř. SÚ analytický účet (dále také „AÚ“): 018, 021 0110, 022, 031, 063, 192, 194, 231, 236, 261, 311, 315, 343, 373, 377, 378, 403, 419, 469, 902, 915, 982, - rekapitulace mzdových nákladů za 12/2020 (SÚ 331, 336, 337, 342, 378), - výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 1. 1. 2021 pro katastrální území: Březno u Chomutova (LV: 1, 603, 786, 948, 895, 881), Denětice, Holetice, Stranná u Nechranic, Vikletice, Droužkovice.
Kniha došlých faktur	- sestavena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 v ekonomickém systému KEO4, - inventurním soupisem závazků k 31. 12. 2020 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ 321 Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	- sestavena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 v ekonomickém systému KEO4, - inventurním soupisem pohledávek k 31. 12. 2020 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ AÚ 311 0020 Odběratelé – Odběratelé FAV.
Mzdová agenda	- zpracovávána externí účetní ve mzdovém SW KEO4 s licencí ÚSC, - originály mzdových dokumentů uloženy v sídle ÚSC.
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO schváleny usneseními ZO č. 18 až 22/2018 dne 1. 11. 2018, - prověřeny měsíční funkční odměny uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a předsedy výboru dle mzdových listů za rok 2020.
Pokladní doklad	- pokladna č. 1 (hlavní), SÚ AÚ 261 0000: - příjmový pokladní doklad č.: 20-701-00013 ze dne 6. 1. 2020, 20-701-00774 ze dne 29. 7. 2020, 20-701-00758 ze dne 22. 7. 2020, - výdajový pokladní doklad č.: 20-701-00444 ze dne 18. 5. 2020, - pokladna č. 2 (Infocentrum), SÚ AÚ 261 0082: - příjmový pokladní doklad č.: 20-702-00125 ze dne 20. 2. 2020, - výdajový pokladní doklad č.: 20-702-00055 ze dne 25. 1. 2020, 20-702-00278 ze dne 14. 9. 2020.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12M.
Příloha rozvahy	- sestavena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Rozvaha	- sestavena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.

Účetní doklad	- příjmový pokladní doklad č.: - 20-701-00070 ze dne 22. 1. 2020 (příjem finančního plnění z nájmu obecního bytu a poplatků spojených s užíváním bytu, úhrada pohledávky), - 20-701-00455 ze dne 25. 5. 2020 (příjem finančního plnění z nájmu pozemku, úhrada pohledávky), - 20-701-00574 ze dne 15. 6. 2020 (příjem finančního plnění z nájmu nebytových prostor, úhrada pohledávky), - 20-701-00774 ze dne 29. 7. 2020 (úhrada pohledávky 20-002-00070), - faktura vystavená, účetní doklad č. 20-002-00012 ze dne 14. 4. 2020 (předpis pohledávky z nájemného pozemku), - bankovní výpis KB a. s. poř. č. 19 ze dne 28. 1. 2020 (úhrada závazku č. 20-001-00019 ze dne 17. 1. 2020), - bankovní výpis KB a. s. poř. č. 26 ze dne 6. 2. 2020, protokol o zaúčtování: číslo transakce 33 (úhrada závazku č. 20-001-00027 ze dne 29. 1. 2020), - bankovní výpis KB a. s. poř. č. 30 ze dne 12. 2. 2020, protokol o zaúčtování: číslo transakce 60 (úhrada závazku č. 20-001-00049 ze dne 31. 1. 2020) - bankovní výpis KB a. s. poř. č. 49 ze dne 6. 3. 2020, protokol o zaúčtování: číslo transakce 23 (úhrada závazku č. 20-001-00106 ze dne 23. 2. 2020), - bankovní výpis KB a. s. poř. č. 70 ze dne 6. 4. 2020, protokol o zaúčtování: číslo transakce 21 (úhrada závazku č. 20-001-00172 ze dne 31. 3. 2020), - bankovní výpis KB a. s. poř. č. 98 ze dne 15. 5. 2020 (úhrada pohledávky č. 20-002-00012 ze dne 14. 4. 2020), - bankovní výpis KB a. s. poř. č. 118 ze dne 12. 6. 2020, protokol o zaúčtování: číslo transakce 42 (úhrada závazku č. 20-001-00326 ze dne 12. 6. 2020).
Účtový rozvrh	- platný pro přezkoumávané období.
Upomínka k pohledávce a závazku	- Upomínka na celkový nedoplatek za odpad ze dne 6. 2. 2020 za období 2018 a 2019, - doložena doručenka České pošty s potvrzeným osobním převzetí zásilky adresátem dne 19. 2. 2020 a 29. 9. 2020, - Exekuční příkaz č. j. 1052/2020 ze dne 17. 12. 2020, - účetní doklad č. 20-801-00250 ze dne 17. 12. 2020, vymoženo 100 %. - Výzva k úhradě způsobené škody ze dne 2. 12. 2020, - zasláno dne 2. 12. 2020 emailem, přijetí potvrzeno adresátem, - účetní doklad č.: 20-001-00378 ze dne 27. 11. 2020 předpis pohledávky, 21-801-00013 ze dne 19. 1. 2021 úhrada 100 % vymáhané částky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- předložena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- předložen ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových	- organizační složka: - Informační a kulturní centrum, zřízeno ZO dne 28. 4. 2005, usnesením č. I./25,

organizací, odpisový plán	- Zřizovací listina z roku 2005, - v přezkoumávaném období beze změn. - příspěvková organizace: - Základní škola a Mateřská škola Březno, okres Chomutov, příspěvková organizace, - IČ 46789626, - zřizovací listina ze dne 24. 6. 2010, v přezkoumávaném období beze změn, - odpisový plán na rok 2020 schválen jako součást rozpočtu p. o. RO dne 18. 12. 2019 usnesením č. I./4, - odpisy majetku pořízeného během roku 2020 schvaluje standardně RO v prosinci běžného roku.
Darovací smlouvy	- poskytnutí: - příspěvek 50 000 Kč do veřejné sbírky na pomoc klientům DOZP Kavkaz Vejprty, - účel sbírky: rekonstrukce objektu po požáru, - poskytnutí schváleno ZO dne 23. 1. 2020 usnesením č. I./13, - účetní doklad č.: 20-007-00001 ze dne 6. 1. 2020 předpis závazku, bankovní výpis KB poř. č. 19 ze dne 28. 1. 2020 úhrada příspěvku, - přijetí: - Darovací smlouva č. 30/2020 ze dne 22. 6. 2020 se společností Severočeské doly, a. s., jako dárcem, - účelový dar 1 000 000 Kč výhradně na podporu regionálního rozvoje kultury, k rozvoji cestovního ruchu, jakož i aktivit pro využívání volného času obyvatel obce v roce 2020, - přijetí schválilo ZO dne 27. 5. 2020 usnesením č. I./9, - Dodatek č. 1 ze dne 18. 12. 2020 - rozšíření účelu užití daru o podporu rozvoje základního školství - vybavení IT učebny základní školy výpočetní technikou, - uzavření schválilo ZO dne 16. 12. 2020 usnesením č. I./9, - Závěrečná hodnotící zpráva ze dne 21. 12. 2020, - účetní doklad č.: 20-801-00130 ze dne 30. 6. 2020 příjem daru (předpis pohledávky), 20-007-00078 ze dne 31. 12. 2020 přeúčtování daru do výnosů po splnění smluvních podmínek.
Dohody o provedení práce	- DPP ze dne 24. 1. 2020 se zastupitelem panem Stanislavem Tichým na provádění administrativních prací v archivu obce od 24. 1. 2020 do 31. 12. 2020, - schváleno ZO dne 23. 1. 2020 usnesením č. I./12.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Obce Březno na rok 2020 ze dne 24. 1. 2020 s SDH Březno, IČ 61346403, - příspěvek ve výši 100 000 Kč na činnost příjemce v roce 2020, - poskytnutí schváleno ZO dne 23. 1. 2020 usnesením č. I. 7, - sjednáno vyúčtování do 31. 12. 2020, vyúčtování řádně předloženo, - řádně zveřejněno dne 20. 2. 2020, - žádost o poskytnutí dotace ze dne 6. 11. 2019, částka uvedena, - účetní doklad č.: 20-801-00026 ze dne 6. 2. 2020 poskytnutí dotace (předpis pohledávky), 20-007-00078 ze dne 31. 12. 2020 přeúčtování do nákladů po obdržení vyúčtování, - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Obce Březno na rok 2020 ze dne 31. 1. 2020 s TJ SOKOL Březno, IČ 00526223, - příspěvek ve výši 600 000 Kč na činnost příjemce v roce 2020,

	- poskytnutí schváleno ZO dne 23. 1. 2020 usnesením č. I. 8, - sjednáno vyúčtování do 31. 12. 2020, - řádně zveřejněno dne 20. 2. 2020, - žádost o poskytnutí dotace ze dne 21. 11. 2019, doručena OÚ dne 9. 12. 2019, částka uvedena, - účetní doklad č.: 20-801-00036 ze dne 20. 2. 2020 poskytnutí dotace, 20-007-00078 ze dne 31. 12. 2020 zaúčtování pohledávky - dotace nebyla vyúčtována v termínu, - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Obce Březno na rok 2020 ze dne 26. 8. 2020 s TJ SOKOL Březno, IČ 00526223, - příspěvek ve výši 326 720 Kč na činnost příjemce v roce 2020, - poskytnutí schváleno ZO dne 19. 8. 2020 usnesením č. I. 7, - sjednáno vyúčtování do 31. 12. 2020, - řádně zveřejněno dne 7. 9. 2020, - žádost o poskytnutí dotace ze dne 1. 7. 2020, doručena OÚ dne 17. 8. 2020, částka uvedena, - účetní doklad č.: 20-801-00171 ze dne 27. 8. 2020 poskytnutí dotace, 20-007-00078 ze dne 31. 12. 2020 zaúčtování pohledávky - dotace nebyla vyúčtována v termínu, - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Březno na rok 2020 ze dne 8. 12. 2020 s Římskokatolickou farností - děkanství Chomutov, IČ 47792477, - příspěvek ve výši 1 330 000 Kč na spolufinancování pokračování oprav omítek, střechy, restaurování varhanní skříně a varhan, - povinnost vyúčtování do 31. 12. 2020, vyúčtování řádně předloženo, - poskytnutí schváleno ZO dne 2. 12. 2020 usnesením č. I. 11, - řádně zveřejněno dne 17. 12. 2020, - žádost o poskytnutí dotace ze dne 7. 10. 2020, doručena do podatelny OÚ dne 9. 10. 2020, č. j. 761/2020, částka uvedena, - účetní doklad č.: 20-801-00247 ze dne 14. 12. 2020 poskytnutí dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- ÚSC v přezkoumávaném období přijal účelové prostředky označené účelovým znakem (dále také ÚZ): - 13101 z kapitoly státního rozpočtu (dále také SR) Ministerstva práce a sociálních věcí (dále také MPSV) - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce - Vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací, - 98024 z kapitoly SR Všeobecná pokladní správa (dále také VPS) řízené Ministerstvem financí (dále také MF) - Jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020 podle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2, - 98193 z kapitoly SR VPS řízené MF - Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů, ÚZ 98024 předloženo: - Oznámení Krajského úřadu Ústeckého kraje č. j. KUUK/121013/2020 z 10. 8. 2020 o poskytnutí jednorázového příspěvku pro obce Ústeckého kraje v roce 2020, - jednorázový, bez účelového určení, částka 1 250 Kč na obyvatele obce, - počet obyvatel ÚSC Březno k 1. 1. 2020 dle bilance obyvatel ČR zpracované ČSÚ: 1 400 osob, - účetní doklad č.: 20-806-00014 ze dne 13. 8. 2020 - příjem částky

	1 750 000 Kč (100 % bonusu).
Smlouvy nájemní	- Nájemní smlouva č. 14/2020 ze dne 12. 8. 2020 s paní T. Č. a panem J. Č., - předmět nájmu: p. p. č. 482/41 ostatní plocha v k. ú. Březno u Chomutova, - sjednána doba neurčitá s tříměsíční výpovědní dobou, nájemné ročně předem k 1. 10. b. r., - smlouva opatřena doložkou právního jednání v souladu s § 42 Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, - pronájem pozemku schválila RO v bodě 1 dne 1. 7. 2020, - doloženo zveřejnění záměru pronájmu od 7. 3. 2020 do 24. 3. 2020, - Žádost o pronájem pozemku ze dne 9. 12. 2019, doručena ÚSC dne 15. 1. 2020, č. j. 33/2020, - účetní doklad č.: 20-008-03520 ze dne 5. 9. 2020 (předpis pohledávky na období 12. 8. 2020 - 30. 9. 2020), 20-801-00183 ze dne 14. 9. 2020 (příjem finančního plnění), 20-008-03535 ze dne 11. 9. 2020 (předpis pohledávky na období 1. 10. 2020 - 30. 9. 2021), 20-801-00182 ze dne 11. 9. 2020 (příjem finančního plnění).
Smlouvy o dílo	- ze dne 6. 4. 2020 s panem R. S., IČ 73500283, jako zhotovitelem, - předmět díla: vybudování okrasné zahrady v obci Březno, - cena: 1 423 989,24 bez DPH jako nejvýše přípustná, - sjednáno mj.: úhrada po dokončení díla, pozastávka 10 %, podmínky víceprací, méněprací, sankční a záruční podmínky, - zveřejněna na certifikovaném portálu zadavatele www.vhodneuveřejneni.cz dne 14. 4. 2020, - účetní doklad č.: 20-001-00333 ze dne 23. 6. 2020 k daňovému dokladu č. 9 ze dne 17. 6. 2020 - předpis závazku (1. část), 20-801-00129 ze dne 29. 6. 2020 k bankovnímu výpisu KB poř. č. 129 ze dne 29. 6. 2020 - úhrada závazku, 20-001-00334 ze dne 23. 6. 2020 k daňovému dokladu č. 10 ze dne 17. 6. 2020 - předpis závazku (2. část), 20-801-00129 ze dne 29. 6. 2020 k bankovnímu výpisu KB poř. č. 129 ze dne 29. 6. 2020 - úhrada závazku.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	NÁKUP NEMOVITÉHO HMOTNÉHO MAJETKU: - Kupní smlouva ze dne 6. 2. 2020 s manželi S. N. a P. N. a panem P. N., jako prodávajícími, - opatřena doložkou platnosti právního jednání ve smyslu §§ 39 a 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, - předmět koupě: - pozemek p. č. 697/1 kultura orná v k. ú. Březno u Chomutova, LV 813, od manželů S. N. a P. N. za smluvní cenu 1 770 840 Kč, - pozemek p. č. 697/67 kultura orná v k. ú. Březno u Chomutova, LV 813, od pana P. N. za smluvní cenu 2 824 440 Kč, - cena se odchyluje od ceny obvyklé, ZO tuto odchylku projednalo, zdůvodnilo a uvedlo v zápisu ze svého jednání dne 23. 1. 2020, - nákupy obou pozemků schváleny ZO dne 23. 1. 2020 usnesením č. I./10, - Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-809/2020-503 ze dne 3. 3. 2020 s právními účinky vkladu k 7. 2. 2020, - účetní doklad č.: 700041 ze dne 1. 3. 2020 zařazení majetku- inventární karta majetku "orná půda od N.", inventární číslo 013-0006972001, zařazeno 1. 3. 2020, 700042 ze dne 1. 3. 2020 zařazení majetku- inventární karta majetku

	"orná půda od N.", inventární číslo 013-00069720670, zařazeno 1. 3. 2020, bankovní výpis KB poř. č. 47 ze dne 4. 3. 2020 - 2x úhrada závazku. PRODEJ NEMOVITÉHO HMOTNÉHO MAJETKU: - Kupní smlouva ze dne 29. 7. 2020 s paní K. U. a panem L. N., jako kupujícími, - opatřena doložkou platnosti právního jednání ve smyslu §§ 39 a 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, - předmět prodeje: pozemek p. č. 188/1a 188/6 oba vinice v k. ú. Stranná u Nechranic, - sjednána kupní cena v souladu s rozhodnutím ZO, stanovena dle Znaleckého posudku č. 5460-13/2020 ze dne 17. 2. 2020, - schváleno ZO dne 27. 5. 2020 usnesením č. I./12, - doloženo zveřejnění záměru prodeje od 21. 4. 2020 do 7. 5. 2020, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4984/2020-503 ze dne 28. 8. 2020, s právními účinky vkladu ke dni 7. 8. 2020, - účetní doklad č.: 20-002-00066 ze dne 27. 7. 2020 (faktura vystavená - předpis pohledávky), 20-801-00143 ze dne 20. 7. 2020 (úhrada pohledávky, bankovní výpis KB a. s. poř. č. 143 ze dne 20. 7. 2020), 20-007-00044 ze dne 7. 8. 2020 (vyřazení majetku).
Smlouvy ostatní	- Pachtovní smlouva č. 1/2020 ze dne 10. 3. 2020 s panem J. K., jako pachtýřem, - předmět pachtu: p. p. č. 494 a část 504/31, obě orná půda v k. ú. Březno u Chomutova, - sjednána doba neurčitá s dvanáctiměsíční výpovědní dobou, pachtovné ročně zpětně k 1. 10. b. r., - smlouva opatřena doložkou právního jednání v souladu s § 42 Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, - pronájem pozemku schválila RO v bodě 21 dne 22. 1. 2020, - doloženo zveřejnění záměru pronájmu od 15. 11. 2019 do 3. 12. 2019, - účetní doklad č.: 20-008-03456 ze dne 1. 7. 2020 (předpis pohledávky na období od 10. 3. 2020 do 30. 9. 2020), 20-008-03549 ze dne 1. 10. 2020 (předpis pohledávky na období od 1. 10. 2020 do 30. 9. 2021).
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	PACHT: - p. p. č. 494 a část 504/31, obě orná půda v k. ú. Březno u Chomutova, - doloženo zveřejnění záměru od 15. 11. 2019 do 3. 12. 2019, - p. p. č. 173/1, zahrada v k. ú. Březno u Chomutova, - doloženo zveřejnění záměru od 2. 3. 2020 do 18. 3. 2020, - p. p. č. 80/4, orná půda v k. ú. Denetice, - doloženo zveřejnění záměru od 20. 11. 2020 do 8. 12. 2020, - nebytové prostory v části objektu občanské vybavenosti č. p. 317 (prodejna potravin) na p. p. č. 483/7 v k. ú. Březno u Chomutova, - doloženo zveřejnění záměru od 27. 8. 2020 do 14. 9. 2020, PRONÁJEM: - p. p. č. 1027/14 trvalý trvaní porost a p. p. č. 1097/8 ostatní plocha, oba v k. ú. Březno u Chomutova, - doloženo zveřejnění záměru prodeje od 27. 10. 2020 do 13. 11. 2020, PRODEJ: - p. p. č. 188/1a 188/6 oba vinice v k. ú. Stranná u Nechranic,

	- doloženo zveřejnění záměru prodeje od 21. 4. 2020 do 7. 5. 2020, - p. p. č. 58/4 trvalý travní porost v k. ú. Stranná u Nechranic, - doloženo zveřejnění záměru prodeje od 20. 11. 2020 do 8. 12. 2020, - p. p. č. 793/11 ostatní plocha v k. ú. Březno u Chomutova, - doloženo zveřejnění záměru prodeje od 27. 10. 2020 do 13. 11. 2020, SMĚNA: - p. p. č. 1907/1 vodní plocha za p. p. č. 754/22 ostatní plocha, oba v k. ú. Březno u Chomutova, - doloženo zveřejnění záměru prodeje od 27. 10. 2020 do 13. 11. 2020.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- akce: "Oprava povrchu komunikace a doplnění parkovacích ploch v lokalitě Střezov, k. ú. Březno u Chomutova", - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce v přímém zadání, - ÚSC zveřejňuje na certifikovaném portálu zadavatele www.vhodneuveřejneni.cz, - zveřejněno dne 5. 2. 2020, - předpokládaná hodnota 948 000 Kč bez DPH, - Smlouva o dílo ze dne 30. 1. 2020 se společností RRR spol. s r. o., IČ 25410946, jako zhotovitelem, - předmět díla: Oprava povrchu komunikace a doplnění parkovacích ploch v lokalitě Střezov, k. ú. Březno u Chomutova, - cena: 898 445,56 Kč bez DPH jako konečná a nepřekročitelná, - sjednáno mj.: dokončení díla nejpozději 30. 6. 2020, měsíční dílčí platby, pozastávka 10 %, podmínky víceprací, méněprací, sankční a záruční podmínky, - zveřejněno dne 5. 2. 2020, - uzavření smlouvy schváleno RO dne 22. 1. 2020, - dodatek č. 1 ke SoD ze dne 29. 8. 2020, - předmět dodatku: prodloužení termínu zhotovení díla do 7. 9. 2020, - zvýšení ceny na 1 384 410,24 Kč bez DPH, 54,1% navýšení oproti původně sjednané ceně díla, - odůvodnění víceprací, - zveřejněno dne 22. 9. 2020, - uzavření dodatku schválila RO dne 26. 8. 2020, - kolaudační rozhlas s užíváním stavby č. j. MMMCH/30668/2021/RYP ze dne 16. 3. 2021, - zveřejnění skutečně uhrazené ceny dne 13. 4. 2021, - účetní doklad č.: 20-025-00083 ze dne 27. 10. 2020, 20-801-00225 ze dne 11. 11. 2020, 20-025-00053 ze dne 11. 8. 2020.
Vnitřní předpis a směrnice	- Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 4. 11. 2020, schválená RO dne 4. 11. 2020, usnesením č. I./3., účinná od 5. 11. 2020, - Směrnice č. 1/2020 pro stanovení náhrad za stravné a používání soukromých silničních motorových vozidel při pracovních cestách v roce 2020, schválena ZO dne 27. 5. 2020, - Směrnice o inventarizaci majetku a závazků obce Březno ze dne 1. 12. 2013, schválená RO dne 11. 3. 2013, usnesením č. II./3, - Směrnice pro opravné položky k pohledávkám, účinná od 1. 1. 2012.
Výsledky externích kontrol	- Protokol o kontrole č. 489/20552 ze dne 14. 10. 2020, - kontrolující: Okresní správa sociálního zabezpečení v Chomutově, - kontrolované období od 1. 7. 2017 do 31. 8. 2020,

	- zjištění: ano, bez finančních dopadů.
Výsledky kontrol zřízených organizací	- zřízená příspěvková organizace: Základní škola a Mateřská škola Březno okres Chomutov, - Zápis z kontroly hospodaření příspěvkové organizace ze dne 21. 12. 2020 vyhotovený na základě Protokolu č. 1/2020 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě vyhotoveným společností AZ KORT EKONOMIK spol. s r. o., pověřenou k provedení veřejnosprávní kontroly hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2019, - kontrolující: dvě zaměstnankyně zřizovatele a odborná pracovnice dodavatelské firmy, - 3x pověření k vykonání veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 28. 5. 2020, vydané starostou, - výsledek kontroly: Účetní závěrka za rok 2019 ve významných ohledech zobrazuje majetek, závazky, vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv a výsledek hospodaření k 31. prosinci 2019.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	- ze dne 13. 8. 2014, 16. 12. 2015, 18. 12. 2019, 22. 1. 2020, 26. 8. 2020, - pro účely přezkoumání hospodaření použito výběrovým způsobem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 11. 12. 2019, 23. 1. 2020, 27. 5. 2020, 19. 8. 2020, 2. 12. 2020 a 16. 12. 2020, - pro účely přezkoumání hospodaření použito výběrovým způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- ZO schválilo dne 11. 12. 2019 usnesením č. I./7. Zásady pro tvorbu a používání Sociálního fondu zaměstnanců Obce Březno pro rok 2020 s účinností od 1. 1. 2020, - v přezkoumávaném období nedošlo ke změně zásad, - rozpočet fondu na rok 2020 schválen jako součást rozpočtu ÚSC na rok 2020 dne 11. 12. 2019 usnesením č. I./9, - ověřen účetní zůstatek v hlavní knize k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 na stav vykázaný v bankovním výpisu k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 ve výkazu Rozvaha a výkazu FIN 2 - 12M, - bankovní výpis č. 16 ze dne 18. 9. 2020 z bankovního účtu č. 115-1821670217/0100 určeného pro samostatné vedení SF.
Finanční výbor zastupitelstva	- činnost výboru doložena: - Zápis z jednání finančního výboru dne 6. 2. 2020 a 30. 6. 2020, nebyly konstatovány nedostatky, - Zpráva o činnosti finančního výboru na zasedání ZO dne 19. 8. 2020 a na zasedání ZO dne 16. 12. 2020.
Kontrolní výbor zastupitelstva	- činnost výboru doložena: - Zápis o kontrole plnění usnesení zastupitelstva ze dne 17. 2. 2020, 29. 6. 2020 a 10. 12. 2020, nebyly konstatovány nedostatky, - Zpráva o činnosti kontrolního výboru za období 25. 9. 2019 - 26. 5. 2020, vyhotovena dne 26. 5. 2020 a za období 27. 5. 2020 - 10. 12. 2020, vyhotovena dne 13. 12. 2020.
Majetkové cenné papíry k obchodování	- konzervativní podílový fond KB Amundi, - smlouva č. 0340155310 schválená ZO dne 3. 10. 2018/bod 9, - ZO dne 23. 1. 2020 usnesením č. I./6 schválilo vklad ve výši 10 020 000 Kč, - pokyn k nákupu investičního fondu v objemu 10 020 000 Kč ze dne 12. 2. 2020, - účetní doklad č. 20-801-00033 ze dne 17. 2. 2020 k bankovnímu výpisu KB poř. č. 33 ze dne 17. 2. 2020 - realizace nákupu, - hodnota investice do majetkových cenných papírů dle potvrzení KB - správce podílového fondu Amundi ke dni 31. 12. 2020 souhlasí s účetním záznamem SÚ 251 Majetkové cenné papíry k obchodování výkazu Rozvaha.

Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0,00 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka ÚSC Březno za rok 2019	- projednávána a schválena ZO dne 27. 5. 2020, usnesením č. I./5, - účetní doklad č. 20-007-00036 ze dne 30. 6. 2020 přeúčtování výsledku hospodaření.
Základní škola a Mateřská škola Březno, okres Chomutov, příspěvková organizace	- zřízená příspěvková organizace, - IČ 46789626, - žádost ředitele p. o. o převedení výsledku hospodaření za rok 2019 do fondů za dne 22. 4. 2020, - účetní závěrku za rok 2019 a rozdělení hospodářského výsledku do fondů schválila RO dne 22. 4. 2020, - z výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 30. 9. 2020 ověřeno přeúčtování hospodářského výsledku v souladu s rozhodnutím zřizovatele, - sdělení starosty o schválení HV a převodu do fondů ze dne 21. 5. 2020.

- II. Zástupkyně obce Březno prohlašuje, že územní celek v roce 2020:
- nevykonával podnikatelskou činnost,
 - neuskutečnil 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,
 - neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
 - nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
 - neměl svěřen k hospodaření majetek státu,
 - nezaručil se za závazky fyzických a právníckých osob,
 - nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob,
 - nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Březno za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

- I. zjištěných v minulých letech
Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
- II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020
Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

- I. **Při přezkoumání hospodaření ÚSC Březno za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky** (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).
- II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Březno za rok 2020 **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 | 1,22 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 4,55 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 14,75 % |
- IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Březno za rok 2020 bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 28. 4. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy: Ústí nad Labem dne 28. 4. 2021

Ing. Barbora Jirásková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Bláhová
kontrolorka

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březno za rok 2020, IČ: 00261823, o počtu 15 stran byl dálkově projednán dne 28. 4. 2021 s váženou paní Mgr. Zdeňkou Buzkovou - místostarostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 28. 4. 2021 do datové schránky obce a dne 28. 4. 2021 potvrzen místostarostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Březno

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

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).