

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 9. 6. 2023  
Spisová značka: KUUK/097493/2022/7  
Číslo jednací: KUUK/084835/2023  
ÚID: kuukes8c13d088  
Počet listů/příloh: 12/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Barbora Jirásková/467

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březno za rok 2022, IČ: 00261823**

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 21. 7. 2022 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Březno, na adrese Radniční 97, 431 45 Březno, dne 24. 10. 2022 - 25. 10. 2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Březno, na adrese Radniční 97, 431 45 Březno, dne 9. 5. 2023 - 11. 5. 2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupkyně územního samosprávného celku (dále také „ÚSC“):

- Mgr. Marie Táborská – starostka
- PhDr. Eva Fučilová - místostarostka (přítomna 24. 10. a 25. 10. 2022)
- 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 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.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s ustanoveními 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 „řádně zveřejněn“) od 26. 11. 2021 do 14. 12. 2021.
Rozpočtová opatření	- zastupitelstvo obce (dále také "ZO") dne 15. 5. 2019 usnesením č. I./24 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn radě obce, - ÚSC v přezkoumávaném období upravil schválený rozpočet čtyřmi rozpočtovými opatřeními (dále také "RO"), - prověřeno pořízení do výkazu FIN 2 - 12 M ve znění zveřejněných RO a jejich řádné zveřejnění, - na základě schválených RO nedošlo k navýšení ani snížení schváleného rozpočtu, jednalo se o přesuny mezi schválenými závaznými ukazateli.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 16. 12. 2020 usnesením č. I./7, jako rozpočet schodkový, - příjmy ve výši 117 345 000 Kč, výdaje ve výši 131 266 000 Kč, - schodek ve výši 13 881 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, - zůstatek základního běžného účtu ÚSC k 31. 12. 2021 činil 161 896 997,66 Kč, - závazný ukazatel pro ÚSC stanoven paragraf (jednotka odvětvového třídění rozpočtové skladby) a vybrané položky (jednotky druhového třídění rozpočtové skladby), - řádně zveřejněn dne 29. 12. 2021.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	- sdělení závazných ukazatelů řediteli zřízené příspěvkové organizace (dále také „p. o.“) dopisem ze dne 13. 1. 2022, včetně rozpisu splátek, - RO dne 20. 10. 2021 usnesením č. I./12. schválila provozní příspěvek p. o. na rok 2022 v souladu s předloženým rozpočtem, jehož položky (jednotky druhového třídění rozpočtové skladby) se staly pro p. o. závaznými ukazateli, - z výkazu FIN 2 – 12 M sestaveném ke dni 31. 12. 2022 ověřeno finanční plnění paragrafu 3113 Základní školy, položka 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím v souladu se schváleným rozpočtem ÚSC na rok 2022, v průběhu účetního období nedošlo k úpravě rozpočtu, vyčerpáno bylo 100 % schváleného příspěvku.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na období let 2022 až 2025, - projednáno ZO dne 15. 12. 2021, schváleno usnesením č. I./8, - doloženo řádné zveřejnění návrhu od 26. 11. 2021 do 16. 12. 2021, - schválený dokument řádně zveřejněn dne 29. 12. 2021.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2021 řádně zveřejněn od 27. 5. 2022 do 1. 7. 2022, - závěrečný účet za rok 2021 obsahoval zákonné údaje, byl projednán a schválen usnesením ZO č. I./8 dne 15. 6. 2022 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet řádně zveřejněn dne 1. 7. 2022.
Bankovní výpis	- SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC (dále také "ZBÚ"): - zůstatky bankovních účtů vykázané ve výpisech ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 výkazu Rozvaha

	<p>a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M, sestaveným k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- SÚ 244 Termínované vklady krátkodobé:</li> <li>- zůstatky bankovních účtů dle výpisů ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí s účetním záznamem SÚ 244 výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.</li> <li>- SÚ 251 Majetkové cenné papíry k obchodování AMUNDI KB:</li> <li>- zůstatek majetkového účtu vlastníka dle stavového výpisu jednotlivých fondů KB ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí s účetním záznamem SÚ 251 výkazu Rozvaha sestavenému ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.</li> </ul>
Evidence majetku	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚSC eviduje majetek v ekonomickém systému KEO4, modul Majetek,</li> <li>- zařazení stavby "Komunitní centrum",</li> <li>- Inventurní karta majetku "Kulturní dům U rybníčka", inventurní číslo 700838,</li> <li>- účetní doklad č. 22-007-00058 ze dne 30. 11. 2022, zařazení do účetní evidence.</li> </ul>
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vedena v ekonomickém systému KEO4, dle jednotlivých typů pohledávek a jejich interního členění,</li> <li>- odběratelské faktury: KEO4 modul Účetnictví odeslaných faktur,</li> <li>- pohledávky z pronájmu bytových a nebytových prostor: software SBN Jiří Mosz SH servis AV (bytové hospodářství),</li> <li>- vnitřní účetní doklad č. 22-007-00067, předpisy byty za období 12/2022.</li> </ul>
Evidence poplatků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vedena v informačním systému KEO4 společnosti ALIS spol. s r. o., IČ 00672416, modul Poplatky,</li> <li>- předpisy účtovány standardně k 1. 1. b. r. a při změnách,</li> <li>- ÚSC stanovil obecně závaznou vyhláškou (dále také "OZV") místní poplatek:</li> <li>- za psa, OZV č. 2/2019, účinná od 1. 1. 2020, vydaná ZO dne 11. 12. 2019,</li> <li>- za obecní systém odpadového hospodářství, OZV č. 1/2021, účinná od 1. 1. 2022, vydaná ZO dne 24. 11. 2021,</li> <li>- účetní doklad č.: 22-008-00001 až 22-008-00025 ze dne 1. 1. 2022, předpis pohledávek z místního poplatku za odpad a psy (generováno modulem Poplatky po jednotlivých pohledávkách, celkem 2005 položek ke dni 1. 1. 2022); 22-801-00012 ze dne 17. 1. 2022, úhrada pohledávky 22-008-00156,</li> <li>- inventurním soupisem ke dni 31. 12. 2022 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti AÚ 0020 poplatky psi, AÚ 0031 poplatky odpady a SÚ 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti.</li> </ul>
Evidence závazků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vedena v ekonomickém systému KEO4,</li> <li>- závazky k dodavatelům jsou evidované v modulu kniha došlých faktur (dále také "KDF").</li> <li>- závazky ze smluv vedeny v modulu spisová služba a tabulkovém procesoru MS Excel.</li> </ul>
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> <li>- faktury přijaté od č. 22-001-00140 do č. 22-001-00150 za období 03/2022,</li> <li>- faktury vydané od č. 22-002-00067 do č. 22-002-00078 za období 05 - 06/2022.</li> </ul>
Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none"> <li>- sestavena ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.</li> </ul>
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- inventarizace majetku a závazků byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31. 12. 2022 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</li> </ul>

	<p>ze dne 1. 12. 2013,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Plán inventur na rok 2022, zřízeny 4 dílčí inventarizační komise (DIK) a 1 ústřední inventarizační komise (UIK),</li> <li>- proškolení členů IK ze dne 14. 12. 2022, vč. podpisových vzorů,</li> <li>- Inventarizační zpráva ze dne 24. 2. 2023, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny,</li> <li>- odpisový plán 2022,</li> <li>- výpisy z katastru nemovitostí pro katastrální území: Březno u Chomutova, Denětice, Droužkovice (LV 668) obec Droužkovice, Holetice, Stranná u Nechranic, Vikletice (LV 58) obec Chbany,</li> <li>- kontrolováno SÚ AÚ: 013, 018, 019, 021 0300, 022 0500, 031 0320, 042 0117, 063, 192, 194, 231, 236, 244, 251, 311 0020, 315 0020, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 419, 455.</li> </ul>
Kniha došlých faktur	<ul style="list-style-type: none"> <li>- sestavena ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022, zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha,</li> <li>- inventurním soupisem ke dni 31. 12. 2022 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ 321 Dodavatelé.</li> </ul>
Kniha odeslaných faktur	<ul style="list-style-type: none"> <li>- sestavena ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022, zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha,</li> <li>- inventurním soupisem ke dni 31. 12. 2022 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ 311 Odběratelé.</li> </ul>
Mzdová agenda	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vedena v informačním systému KEO4 modul Mzdy zaměstnankyní obecního úřadu, originály dokladů včetně archivu uloženy v sídle ÚSC.</li> </ul>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>1) měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO schváleny usneseními ZO č. 18 až 22/2018 dne 1. 11. 2018,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prověřeny měsíční funkční odměny uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a předsedy výboru dle mzdových listů za období 1. 1. 2022 - 30. 9. 2022.</li> </ul> <p>2) měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO schváleny usneseními ZO č. 17 až 21/2022 dne 19. 10. 2022,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prověřeny měsíční funkční odměny uvolněného starosty, uvolněné starostky, neuvolněné místostarostky (2x) a předsedy výboru (4x) dle mzdových listů za období 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022.</li> </ul>
Pokladní doklad	<ul style="list-style-type: none"> <li>- pokladna hlavní (SÚ AÚ 261 0000), od č. 22-701-00856 do č. 22-701-00939, za období 09/2022,</li> <li>- pokladna hlavní (SÚ AÚ 261 0082), od č. 22-702-00028 do č. 22-702-00046, za období 05 - 09/2022,</li> <li>- pokladna Kulturní dům (SÚ AÚ 261 0431), od č. 22-703-00061 do č. 22-703-00070, za období 07 - 09/2022.</li> </ul>
Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zůstatek pokladní knihy k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M.</li> </ul>
Příloha rozvahy	<ul style="list-style-type: none"> <li>- sestavena ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.</li> </ul>
Rozvaha	<ul style="list-style-type: none"> <li>- sestavena ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.</li> </ul>
Účetní doklad	<ul style="list-style-type: none"> <li>- od č. 22-801-00150 do č. 22-801-00191 k bankovním výpisům KB, a. s., poř. č. 150 - 191, za období 08 - 09/2022,</li> <li>- od č. 22-806-00001 do č. 22-806-00022 k bankovním výpisům ČNB, poř. č. 1 - 22, za období 01 - 09/2022,</li> <li>- od č. 22-812-00150 do č. 22-806-00022 k bankovním výpisům UCB, a. s., poř. č. 1 - 9, za období 01 - 09/2022.</li> </ul>
Účtový rozvrh	<ul style="list-style-type: none"> <li>- platný pro rok 2022.</li> </ul>
Upomínka k pohledávce a závazku	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Upomínka za neuhrazený poplatek za odvoz odpadu za rok 2021 a 2022 ve výši 860 Kč, ze dne 15. 12. 2022,</li> <li>- úhrada poplatku - příjmový pokladní doklad č. 23-701-00364 ze dne 5. 4. 2023,</li> <li>- vymoženo 100 % dlužné částky.</li> </ul>

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- předložena k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- předložen k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>1) příspěvková organizace:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Základní škola a Mateřská škola Březno, okres Chomutov, příspěvková organizace, IČ 46789626,</li> <li>- zřizovací listina ze dne 24. 6. 2010, v přezkoumávaném období beze změn.</li> </ul> <p>2) organizační složka:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Informační a kulturní centrum, zřízeno ZO dne 28. 4. 2005, usnesením č. I./25,</li> <li>- Zřizovací listina z roku 2005,</li> <li>- v přezkoumávaném období beze změn.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dobrovolný veřejný požární sbor Březno,</li> <li>- zřízen obecní radou dne 28. 1. 1999,</li> <li>- Zřizovací listina ze dne 28. 1. 1999,</li> <li>- v přezkoumávaném období beze změn.</li> </ul>
Darovací smlouvy	<p>- <b>PRIJATÝ DAR:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Darovací smlouva č. 35/2022 ze dne 12. 7. 2022 se společností Severočeské doly, a. s., jako dárcem,</li> <li>- 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 2022,</li> <li>- s vyúčtováním do 31. 1. 2023,</li> <li>- účetní doklad č. 22-801-00145 ze dne 26. 7. 2022 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 145, ze dne 26. 7. 2022 - příjem daru.</li> </ul>
Dohody o provedení práce	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ZO dne 15. 12. 2021 usnesením č. I./11 schválilo uzavření dohody o provedení práce se zastupitelem panem S. T.,</li> <li>- na dobu určitou od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022,</li> <li>- předmět dohody: administrativní práce v archivu OÚ,</li> <li>- mzdový list za období 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022 ověřen.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>1) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Obce Březno na rok 2022 ze dne 6. 4. 2022 s SDH Březno, IČ 61346403,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- příspěvek ve výši 100 000 Kč na činnost příjemce v roce 2022,</li> <li>- poskytnutí schváleno ZO dne 16. 3. 2022 usnesením č. I. 8,</li> <li>- sjednáno vyúčtování do 31. 12. 2022,</li> <li>- řádně zveřejněno dne 6. 4. 2022,</li> <li>- žádost o poskytnutí dotace ze dne 30. 12. 2021,</li> <li>- účetní doklad č. 22-801-00069 ze dne 7. 4. 2022 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 69, ze dne 7. 4. 2022,</li> </ul> <p>2) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Obce Březno na rok 2022 ze dne 23. 3. 2022 s TJ SOKOL Březno, IČ 00526223,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- příspěvek ve výši 701 000 Kč na činnost příjemce v roce 2022,</li> <li>- poskytnutí schváleno ZO dne 16. 3. 2022 usnesením č. I. 9,</li> <li>- sjednáno vyúčtování do 31. 12. 2022,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- řádně zveřejněno dne 1. 4. 2022,</li> <li>- žádost o poskytnutí dotace ze dne 23. 11. 2021, doručena OÚ dne 25. 11. 2022, částka uvedena,</li> <li>- účetní doklad č. 22-801-00059 ze dne 23. 3. 2022 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 59, ze dne 23. 3. 2022,</li> </ul> <p>3) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Obce Březno na rok 2022 ze dne 6. 4. 2022 s NORTH W. T., z. s., Chomutov, IČ 09081119,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- příspěvek ve výši 470 000 Kč na činnost příjemce v roce 2022,</li> <li>- poskytnutí schváleno ZO dne 16. 3. 2022 usnesením č. I. 10,</li> <li>- sjednáno vyúčtování do 31. 1. 2023,</li> <li>- řádně zveřejněno dne 6. 4. 2022,</li> <li>- žádost o poskytnutí dotace ze dne 12. 1. 2022, doručena OÚ dne 18. 1. 2022, částka uvedena,</li> <li>- účetní doklad č. 22-801-00068 ze dne 6. 4. 2022 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 68, ze dne 6. 4. 2022.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>1) účelový znak 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce - Vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací (poskytovatel MPSV), předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CVA-V-47/2022 s Úřadem práce ČR, pobočka Chomutov, ze dne 29. 4. 2022,</li> <li>- příspěvek na dobu od 1. 5. 2022 do 30. 6. 2022 na jedno pracovní místo, druh práce - uklízeč veřejného prostranství,</li> <li>- Dodatek č. 1 ke Smlouvě č. CVA-V-47/2022, ze dne 27. 5. 2022, vytvoření nových sedm pracovních míst na dobu od 1. 6. 2022 do 30. 11. 2022, druh práce - uklízeč veřejného prostranství,</li> <li>- účetní doklad č. 22-806-00019 ze dne 29. 8. 2022 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 19, ze dne 29. 8. 2022,</li> <li>- prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13101.</li> </ul> <p>2) účelový znak 98043 předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- vyrozumění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 14. 4. 2022,</li> <li>- příspěvek ze státního rozpočtu za bonusové období od 22. 11. 2021 do 31. 1. 2022,</li> <li>- příjem finančních prostředků ve výši 97 034,79 Kč dne 21. 4. 2022 na bankovní účet ČNB, bankovní výpis č. 9,</li> <li>- příjem finančních prostředků ve výši 3 647,62 Kč dne 21. 7. 2022 na bankovní účet ČNB, bankovní výpis č. 16,</li> <li>- příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem.</li> </ul>
Smlouvy nájemní	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pachtovní smlouva ze dne 19. 5. 2022 s panem M. L., jako pachtýřem,</li> <li>- předmět pachtu: p. p. č. 697/1, 697/67, 697/15, 697/57 a 697/58, celkem 45 701 m<sup>2</sup> - orná půda, k. ú. Březno u Chomutova,</li> <li>- sjednáno roční pachtovné ve výši 11 671 Kč, na dobu neurčitou od 23. 5. 2022, pachtovné se platí ročně pozadu vždy k 1. 10. běžného roku,</li> <li>- smlouva opatřena doložkou platnosti právního jednání,</li> <li>- žádost o propachtování orné půdy doručena ÚSC dne 27. 4. 2022,</li> <li>- záměr pachtu řádně zveřejněn od 19. 4. 2022 do 5. 5. 2022.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>1) Kupní smlouva ze dne 31. 5. 2022 s manželi M. a N. B., jako kupujícími,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- opatřena doložkou platnosti právního jednání ve smyslu §§ 39 a 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- předmět prodeje: p. p. č. 327/8 o výměře 1 042 m<sup>2</sup>, orná půda, v k. ú. Březno u Chomutova,</li> <li>- sjednána kupní cena v souladu s rozhodnutím ZO,</li> <li>- prodej majetku schválen ZO dne 16. 3. 2022 usnesením č. I./19,</li> <li>- doloženo zveřejnění záměru prodeje od 16. 2. 2022 do 4. 3. 2022,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4173/2022-503 s právními účinky vkladu ke dni 9. 6. 2022,</li> <li>- účetní doklad č.: 22-002-00071, předpis pohledávky; bankovní výpis KB, a. s. ze dne 3. 6. 2022, úhrada pohledávky; 22-007-00025 přecenění na reálnou hodnotu a vyřazení majetku.</li> </ul> <p>2) Kupní smlouva ze dne 5. 8. 2022 s obcí Bynovec, jako kupující,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- předmět prodeje: automobil Praga Čáslav, DO836 LFL05 (hasičská cisterna z r. 2002),</li> <li>- smluvní prodejní cena koresponduje s rozhodnutím RO,</li> <li>- prodej majetku schválen RO dne 2. 3. 2022 usnesením č. I./14,</li> <li>- uzavření kupní smlouvy s kupujícím schválila RO dne 27. 7. 2022 usnesením č. I./7, zároveň schváleno snížení prodejní ceny o 19, 22 % oproti ceně dle znaleckého posudku a odůvodněno,</li> <li>- Znalecký posudek č. 1297-32/2021 ze dne 19. 12. 2021, stanovena cena obvyklá v místě a čase,</li> <li>- doloženo inzerování prodeje majetku (Sbazar, členské obce DSO Chomutovsko),</li> <li>- účetní doklad č.: 22-801-00160 tržba za prodej automobilu Praga; 22-007-00087 vyřazení majetku z účetní evidence.</li> </ul>
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 23. 6. 2022 se společností NET4GAS, s. r. o., Praha 4, IČ 27260364 (jako oprávněný),</li> <li>- služebnost inženýrské sítě - po výstavbě (plynovod), na p. p. č. 80/4 o velikosti 596 m<sup>2</sup>, v k. ú. Denětice, obec Březno,</li> <li>- služebnost: zřídit, provozovat a udržovat inženýrskou síť dle geometrického plánu č. 73-468/2021,</li> <li>- smlouva úplatná ve výši 32 780 Kč bez DPH, věcné břemeno časově neomezené,</li> <li>- uzavření smlouvy schváleno RO dne 2. 3. 2022 usnesením č. I./10,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4638/2022-503, právní účinky ke dni 29. 6. 2022,</li> <li>- pozemek již z minulosti účetně analyticky oddělen, jako majetek zatížený věcným břemenem.</li> </ul>
Smlouvy ostatní	<p>1) Honební společenstvo Březno - Droužkovice:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sdělení starostky ÚSC Březno ze dne 10. 12. 2002: ÚSC Březno přiřadil pozemky o celkové výměře 3,9210 ha a souhlasil s finanční úhradou 10 Kč/rok/ha, tedy 39 Kč/rok se splatností 31. 3. b. r.,</li> <li>- Dohoda o přiřazení honebních pozemků ze dne 24. 3. 2014: výměra přiřazených pozemků 22,6435 ha, úplata 10 Kč/rok/ha, tedy 226 Kč/rok se splatností 30. 6. b. r.</li> </ul> <p>2) Honební společenstvo Severočeské doly a. s. Chomutov:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- honitba Tušimice,</li> <li>- Dohoda o přiřazení honebních pozemků ze dne 1. 10. 2012: výměra přiřazených pozemků 3,1721 ha, úplata 30 Kč/rok/ha, tedy 120 Kč/rok se splatností 31. 5. b. r.</li> </ul> <p>3) Honební společenství Agrocom Hrušovany spol s r. o.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dohoda o přiřazení honebních pozemků ze dne 22. 12. 2009.</li> </ul>
Smlouvy zástavní	<ul style="list-style-type: none"> <li>- v přezkoumávaném období došlo ke zrušení zástavního práva smluvního sjednaného ve prospěch Ministerstva pro místní rozvoj,</li> </ul>



	<p>Praha 1, ze dne 2. 4. 2001 a 18. 4. 2001,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zastavená nemovitost - stavba č. p. 7, Březno,</li> <li>- výše pohledávky 1 040 000 Kč,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3891/2022-503, právní účinky k 31. 5. 2022,</li> <li>- účetní doklad č. 22-007-00074 zrušení podrozvahové evidence hodnoty zástavy,</li> <li>- nebylo zrušeno účetní analytické oddělení majetku zatíženého zástavním právem z SÚ AÚ 021 0110 Budovy bytové se zástavou na SÚ AÚ 021 0100 Budovy bytové.</li> </ul>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<ul style="list-style-type: none"> <li>- záměr prodeje p. p. č. 327/11, orná půda, o výměře 1 137 m<sup>2</sup>, k. ú. Březno u Chomutova,</li> <li>- zveřejněno od 16. 2. 2022 do 4. 3. 2022.</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> <li>- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Rekonstrukce zpevněných ploch na p. p. č. 1033/32 k. ú. Březno u Chomutova",</li> <li>- uzavřené výběrové řízení,</li> <li>- dne 25. 3. 2022 osloveno 5 společností, doložena 5x emailová komunikace - zaslání elektronické výzvy,</li> <li>- Prezenční listina jednání komise pro otevírání a hodnocení nabídek k veřejné zakázce ze dne 13. 4. 2022, 14:00 hod.,</li> <li>- Seznam doručených nabídek ze dne 13. 4. 2022, doručeny 2 nabídky,</li> <li>- Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 13. 4. 2022, 9,00 hod., vítězná nabídka: ZKZ Chomutov, s. r. o., Chomutov, IČ 44567987, nabídková cena 787 194,01 Kč bez DPH, tj. 952 504,75 Kč včetně DPH,</li> <li>- Prohlášení členů komise o střetu zájmu od všech členů hodnotící komise, ze dne 13. 4. 2022,</li> <li>- Smlouva o dílo ze dne 16. 5. 2022, zveřejněná na certifikovaném portálu zadavatele <a href="http://www.vhodne-uverejneni.cz">www.vhodne-uverejneni.cz</a> dne 16. 5. 2022,</li> <li>- Smlouva schválena radou obce dne 13. 4. 2022,</li> <li>- účetní doklad č.:</li> <li>22-001-00512 ze dne 4. 8. 2022, došlá faktura - předpis závazku,</li> <li>22-801-00153 ze dne 4. 8. 2022 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 153, ze dne 4. 8. 2022, úhrada závazku,</li> <li>- předávací protokol dokončené stavby ze dne 30. 8. 2022, bez vad a nedodělků,</li> <li>- skutečně uhrazená cena zveřejněná na certifikovaném portálu zadavatele <a href="http://www.vhodne-uverejneni.cz">www.vhodne-uverejneni.cz</a> dne 27. 10. 2022.</li> <li>- "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,</li> <li>- v přezkoumávaném období beze změn.</li> </ul>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>1) Zápis č. 1/2022 o seznámení s výsledky veřejnosprávní kontroly na místě vykonané u zřízené příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Březno okres Chomutov ze dne 8. 6. 2022 vyhotovený na základě Protokolu č. 1/2022 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 2021,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kontrolující: dvě zaměstnankyně zřizovatele a odborná pracovnice dodavatelské firmy,</li> <li>- 3x pověření k vykonání veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 11. 5. 2022, vydané starostou,</li> <li>- Zápis o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 10. 5. 2022,</li> <li>- výsledek kontroly:</li> </ul> <p>Účetní závěrka za rok 2021 ve významných ohledech zobrazuje majetek,</p>

	<p>závazky, vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv a výsledek hospodaření k 31. prosinci 2021,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- RO dne 29. 6. 2022 usnesením č. II./1 vzala výsledek na vědomí.</li> </ul> <p>2) Zápis z kontroly hospodaření příspěvkové organizace ze dne 20. 4. 2022,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- předmět kontroly: pokladna, banka, dotace a vybrané účetní doklady,</li> <li>- kontrolující: jedna zaměstnankyně zřizovatele,</li> <li>- výsledek kontroly: nebyly zjištěny nedostatky.</li> </ul>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ZO dne schválilo dne 24. 11. 2021 usnesením č. I. 7, Zásady pro tvorbu a používání Sociálního fondu zaměstnanců Obce Březno pro rok 2022 s účinností od 1. 1. 2022,</li> <li>- v přezkoumávaném období nedošlo ke změně zásad,</li> <li>- zůstatek bankovního účtu dle bankovního výpisu KB a. s. ke dni 30. 9. 2022 souhlasí s účetním záznamem SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6020 Běžné účty fondů ÚSC výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 30. 9. 2022,</li> <li>- čerpání fondu - účetní doklad č. 22-810-00021 ze dne 6. 9. 2022 k bankovnímu účtu KB určeného pro samostatné vedení SF, poř. č. 21, ze dne 6. 9. 2022,</li> <li>- účetní doklad č. 22-810-00004 ze dne 2. 3. 2022 k bankovnímu účtu KB, a. s. poř. č. 4, ze dne 2. 3. 2022, tvorba fondu; 22-801-00160 ze dne 15. 8. 2022, příjem splátky půjčky.</li> </ul>
Činnost výborů zastupitelstva obce	<ul style="list-style-type: none"> <li>- doložena činnost finančního výboru (také "FV") a kontrolního výboru (také "KV"):</li> <li>1) FV: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zápis z finančního výboru ze dne 23. 5. 2022,</li> </ul> </li> <li>2) KV: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zpráva o činnosti kontrolního výboru v období 15. 12. 2021 - 14. 6. 2022 ze dne 14. 6. 2022,</li> <li>- Zápis o kontrole plnění ustanovení zastupitelstva ze dne 14. 3. 2022,</li> <li>- Zápis o kontrole plnění ustanovení zastupitelstva ze dne 6. 6. 2022,</li> <li>- Zápis o kontrole plnění ustanovení zastupitelstva ze dne 13. 6. 2022.</li> </ul> </li> </ul>
Rozpočtová odpovědnost	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 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.</li> </ul>
Účetní závěrka ÚSC Březno	<ul style="list-style-type: none"> <li>- za rok 2021 projednána a schválena ZO dne 15. 6. 2022 usnesením č. I./8.</li> </ul>

II. Zástupce obce Březno prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- neprovozoval 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani 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,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

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

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Březno za rok 2022 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Březno za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Březno za rok 2022

**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	<b>1,28 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,11 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Březno za rok 2022

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, 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 9. 6. 2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 9. 6. 2023

Ing. Barbora Jirásková  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Pospíšilová  
kontrolorka

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březno za rok 2022, IČ: 00261823, o počtu 12 stran byl projednán dálkově (prostřednictvím telefonické a e-mailové komunikace) dne 9. 6. 2023 s váženou paní Mgr. Marií Táborskou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 9. 6. 2023 do datové schránky obce, dne 9. 6. 2023 potvrzen starostkou obce a dne 12. 6. 2023 doručen do datové schránky přezkoumávajícího orgánu.

**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.