

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1389/2016/KUUK  
Jednací číslo.: 403/KON/2015

Stejnopis č. 1

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Březno, IČ: 00261823** **za rok 2015**

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

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 7.12.2015 - 8.12.2015
- 23.5.2016 - 24.5.2016

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

**Přezkoumání proběhlo v obci Březno se sídlem Radniční 97, 431 45 Březno.**

### **Přezkoumání vykonaly:**

- **Bc. Alena Vodrážková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Blanka Vašatová** - kontrolor
- **Marie Skoupá** - kontrolor

### **Zástupci územního samosprávného celku:**

- **Zdeněk Valenta** - starosta
- **Ing. Karel Müller** - ekonom

### **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

**Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb.:**

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

### **Hlediska přezkoumání hospodaření:**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se 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 v třídění dle rozpočtové skladby, vyvěšen na úřední desce i elektronicky.
Rozpočtová opatření	Č. 1 - ZO dne 25.3.2015. Č. 2 - ZO dne 29.4.2015. Č. 3 - ZO dne 24.6.2015. Č. 4 - RO dne 29.6.2015. Č. 5 - ZO dne 19.8.2015. Č. 6 - Chybou programu nebyla provedena. Č. 7 - Změny mezi položkami v paragrafech. Č. 8 - ZO dne 14.10.2015. Č. 9 - ZO dne 25.11.2015. Č. 10 - ZO dne 16.12.2015. Č. 11 - ZO dne 18.2.2016 Pověření starosty zastupitelstvem obce k provedení rozpočtového opatření k 31.12.2015. Změny v příjmech, výdajích i financování.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2017 - 2020.
Schválený rozpočet	Projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2014 jako schodkový, schodek je krytý nahospodařenými prostředky z minulých let.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dle schváleného rozpočtu obce.
Závěrečný účet	Projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2015 s výhradou a přijetím nápravných opatření k odstranění zjištěných nedostatků při přezkumu hospodaření obce za rok 2014, vyvěšen na úřední desce i elektronicky.
Bankovní výpis	K 30.9.2015 a k 31.12.2015 stav zůstatků výpisů běžných účtů souhlasí se SÚ 231 výkazu rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Sepsané s odpovědnými zaměstnanci na svěřené hodnoty.
Faktura	Faktury přijaté: září, prosinec 2015 - výběrovým způsobem. Faktury vydané: Leden - prosinec 2015 - výběrovým způsobem.
Hlavní kniha	K 30.9.2015 a k 31.12.2015 - analytická předvaha.
Kniha došlých faktur	K 30.9.2015 a k 31.12.2015.
Kniha odeslaných faktur	K 30.9.2015 a k 31.12.2015.
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřena odměna uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedů výborů, členů výborů, členů rady, členů zastupitelstva.
Pokladní doklad	Září, prosinec 2015 - výběrovým způsobem.
Pokladní kniha (deník)	K 30.9.2015 a k 31.12.2015 stav zůstatku pokladní knihy souhlasí se SÚ 261 výkazu rozvaha. Pokladní limit stanoven ve výši 50.000,-Kč.
Příloha rozvahy	K 30.9.2015 a k 31.12.2015.
Rozvaha	K 30.9.2015 a k 31.12.2015.

Účetní doklad	Září, prosinec 2015 - výběrovým způsobem.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.9.2015 a k 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.9.2015 a k 31.12.2015.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	K 30.9.2015 a k 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	K 30.9.2015 a k 31.12.2015.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Březno. Zřizovací listina beze změny.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec poskytla finanční příspěvek Jezdecká stáj Březno o.s. Březno - na akci Hubertova jízda. TJ Sokol Březno - na akci Rekonstrukce travnatého fotbalového hřiště.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 13013, 13234 - Aktivní politika zaměstnanosti, ÚZ 15835, 90877 - Zateplení ZŠ (výdaje r. 2014), ÚZ 33058 - Konkurenceschopnost (výdaje ZŠ), ÚZ 91628 - Cyklostezka.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Prodej p.p.č. 458/6 v k.ú. Březno. Směna p.p.č. 459//8 - majetek obce za p.p.č. 458/5.
Smlouvy o přijetí úvěru	K 30.9.2015 a k 31.12.2015 stav zůstatku splátek leasingové smlouvy souhlasí se SÚ 451 výkazu rozvaha.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Poptávkové řízení na dodávku a montáž tepelné techniky v objektu ZŠ 2. stupně - tělocvična. Vybraná firma vystavila fakturu dne 13.9.2015 - bez povinnosti zveřejnění.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zasláno na KUUK dne 8.7.2015.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad, Ústí Labem ze dne 30.7.2015 na akci Březno - rekonstrukce náměstí a Kaštanové ulice. Závěr: V rozsahu provedené kontroly skutečný stav projektu odpovídá informacím a údajům obsaženým v Žádosti o dotaci a jejich přílohách.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrolní výbor provedl kontrolu hospodaření příspěvkové organizace 15.5.2015, 10.9.2015, bez zjištění nedostatků. Zápis o zahájení veřejnoprávní kontroly na místě AZ KORT Ekonomik s.r.o. Ústí nad Labem - bez zjištění nedostatků.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	7.1.2015, 20.1.2015, 6.2.2015, 23.2.2015, 4.3.2015, 11.3.2015, 1.4.2015, 7.4.2015, 15.4.2015, 22.4.2015, 6.5.2015, 27.5.2015, 10.6.2015, 29.6.2015, 22.7.2015, 5.8.2015, 17.8.2015, 14.9.2015, 23.9.2015, 21.10.2015, 9.11.2015, 25.11.2015, 9.12.2015.
Inventurní souvis majetku a závazků	Byla provedena inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2015. Plán inventur ze dne 2.11.2015. Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	16.12.2014, 17.2.2015, 25.3.2015, 29.4.2015, 24.6.2015, 19.8.2015, 14.10.2015, 16.12.2015.
Finanční a kontrolní výbor	Finanční výbor: 11.3.2015, 25.3.2015, 10.6.2015, 7.10.2015, 30.11.2015. Kontrolní výbor: 26.1.2015, 11.3.2015, 25.3.2015, 11.5.2015, 27.5.2015, 24.6.2015, 9.11.2015.

## II. Zástupce ÚSC Březno prohlašuje, že:

- obec má zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila veřejné zakázky,
- obec nesdružuje prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec je zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodaří s majetkem státu.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Březno

### byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

**§ 3 odst.1 – ÚSC neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nimiž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.**

**Účetní doklady předpisů mezd nebyly zaúčtovány do účetního období, ke kterému účetně náleží.**

### byly zjištěny následující 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

**§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.**

**Výdaje za období leden až listopad paragrafu 2219, 2412, 3113, 3419, 3722 byly uskutečněny před provedením rozpočtového opatření.**

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

### a) zjištěných v minulých letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

### b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2015

**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: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 1 odst. 1 - **Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva (napraveno).**

**Uvolněnému starostovi byla nesprávně stanovena měsíční odměna v nižší částce, než je stanovena Nařízením vlády č. 37/2003 Sb.**

- Měsíční odměna uvolněného zastupitele (splněno dne: 31.12.2015)
- K 31.12.2015 bylo provedeno dorovnání výplaty odměny uvolněného zastupitele.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Březno za rok 2015

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 - § 3 odst. 1 – **ÚSC neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.**

**Účetní doklady předpisů mezd nebyly zaúčtovány do účetního období, ke kterému účetně náleží.**

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

#### c4) porušení povinnosti

**Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.**

## II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Březno za rok 2015

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

## III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Březno za rok 2015

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	13,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,15 %

Březno dne 24.5.2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Alena Vodrážková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....

Blanka Vašatová

kontrolor

  
.....

Marie Skoupá

kontrolor

  
.....

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

Dne: 24.5.2016

  
.....  
Zdeněk Valenta  
starosta



**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Březno	Zdeněk Valenta
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Alena Vodrážková

**Poznámka:**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu 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 přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), a to **nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

Územní celek je dále 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 přezkoumávacímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

**Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.**