

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 21. 5. 2024  
Spisová značka: KUUK/090672/2023/10  
Číslo jednací: KUUK/077631/2024  
ÚID: kuukes92096c5a  
Počet listů/příloh: 10/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Barbora Jirásková/467

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březno za rok 2023, 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 07.08.2023 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 7. 12. 2023 - 8. 12. 2023.

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 20. 5. 2024 - 21. 5. 2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

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

- Mgr. Marie Tábořská – starostka
- Roman Hlavatý – místostarosta (dílčí PHO)
- Pavel Čížkovský – místostarosta (konečné PHO)
- Eva Brožkovcová - účetní
- Hana Hrošková - asistentka 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	<ul style="list-style-type: none"><li>- 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 „řádne zveřejněn“) od 26. 11. 2022 do 31. 12. 2022.</li></ul>
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none"><li>- ÚSC upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet pěti rozpočtovými opatřeními, ověřeno:</li><li>- řádné zveřejnění, včasné zapracování do výkazu FIN 2 – 12 M ve znění zveřejněných RO, schválení kompetentním orgánem,</li><li>- na základě schválených rozpočtových opatření došlo k navýšení schváleného rozpočtu příjmů o částku 25 300 000 Kč, ke snížení financování o částku 25 300 000 Kč a rozpočet výdajů zůstal beze změny,</li><li>- rozpočet po změnách činí: příjmy 119 600 000 Kč, výdaje 140 100 000 Kč a financování 20 500 000 Kč,</li><li>- ke dni 31. 12. 2023 činí po konsolidaci skutečné:</li><li>- příjmy 117 040 545,52 Kč (98,27 % upraveného rozpočtu),</li><li>- výdaje 79 592 954,02 Kč (57,02 % upraveného rozpočtu),</li><li>- financování minus 37 447 591,50 Kč (182,67 % upraveného rozpočtu).</li></ul> <p>- rozpočtové opatření č.:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- 1, schváleno zastupitelstvem obce (dále také "ZO") dne 15. 5. 2023 usnesením č. I./č. 4, zveřejněno dne 7. 6. 2023,</li><li>- prověřena úprava rozpočtu výdajů v § 3326 Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí a § 3429 Ostatní zájmová činnost a rekreace,</li><li>- 2, schváleno ZO dne 28. 6. 2023 usnesením č. I./č. 4, zveřejněno dne 25. 7. 2023,</li><li>- prověřena úprava rozpočtu příjmů v § 6310 Obecné příjmy a výdaje z finančních operací,</li><li>- 3, schváleno ZO dne 19. 10. 2023 usnesením č. 4/7/2023/ZO, zveřejněno dne 8. 11. 2023,</li><li>- 4, schváleno ZO dne 13. 12. 2023 usnesením č. 4/8/2023/ZO, zveřejněno dne 19. 12. 2023,</li><li>- 5, schváleno radou obce (dále také "RO") dne 29. 12. 2023, zveřejněno dne 9. 1. 2024.</li></ul> <p>- KOMPETENCE:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ZO dne 15. 5. 2019 usnesením č. I./24 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn RO.</li></ul>
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none"><li>- schválen ZO dne 14. 12. 2022 usnesením č. I./6, jako rozpočet schodkový,</li><li>- příjmy ve výši 94 300 000 Kč, výdaje ve výši 140 100 000 Kč,</li><li>- schodek ve výši 45 800 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let,</li><li>- zůstatek základního běžného účtu ÚSC k 31. 12. 2022 činil 98 004 187,44 Kč,</li><li>- závazný ukazatel pro ÚSC stanoven paragraf (jednotka odvětvového třídění rozpočtové skladby) a vybrané položky (jednotky druhového třídění rozpočtové skladby),</li><li>- řádně zveřejněn dne 22. 12. 2022,</li><li>- kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M u položek rozpočtových:</li></ul> <p>1) příjmů</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- celkem;</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- skupina 3 Služby pro fyzické osoby, § 3612 Bytové hospodářství,</li> <li>- skupina 6 Všeobecná veřejná správa a služby celkem,</li> <li>2) výdajů:</li> <li>- celkem,</li> <li>- skupina 2 Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství, § 2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací,</li> <li>- skupina 3 Služby pro fyzické osoby, § 3113 Základní školy, z toho položka 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím; § 3612 Bytové hospodářství,</li> <li>- skupina 5 Bezpečnost státu a právní ochrana, § 5512 Požární ochrana - dobrovolná část,</li> <li>- skupina 6 Všeobecná veřejná správa a služby, § 6171 Činnost místní správy; § 6399 Ostatní finanční operace.</li> </ul>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>- RO dne 7. 12. 2022 usnesením č. IV./29 schválila provozní příspěvek zřizovatele pro p. o. na rok 2023 v souladu s předloženým rozpočtem příspěvku, jehož položky se staly pro p. o. závaznými ukazateli,</li> <li>- sdělení závazných ukazatelů řediteli zřízené příspěvkové organizace (dále také „p. o.“) dopisem starostky ze dne 8. 12. 2022.</li> </ul>
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zpracován na období let 2022 až 2025,</li> <li>- projednáno ZO dne 15. 12. 2021, schváleno usnesením č. I./8,</li> <li>- doloženo řádné zveřejnění návrhu od 26. 11. 2021 do 16. 12. 2021,</li> <li>- schválený dokument řádně zveřejněn dne 29. 12. 2021.</li> </ul>
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none"> <li>- návrh závěrečného účtu za rok 2022 řádně zveřejněn od 12. 6. 2023 do 31. 7. 2023,</li> <li>- závěrečný účet za rok 2022 obsahoval zákonné údaje, byl projednán a schválen usnesením ZO č. I./č. 3 dne 28. 6. 2023 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad,</li> <li>- schválený závěrečný účet řádně zveřejněn dne 25. 7. 2023.</li> </ul>
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC (dále také "ZBÚ"):</li> <li>- zůstatky bankovních účtů vykázané ve výpisech ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M, sestaveným k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023,</li> <li>2) SÚ 244 Termínované vklady krátkodobé:</li> <li>- zůstatky bankovních účtů dle výpisů ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 244 výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023,</li> <li>3) 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. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 251 výkazu Rozvaha sestavenému ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.</li> </ul>
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vedena v jednotlivých ekonomických systémech, dle jednotlivých typů pohledávek a jejich interního členění,</li> <li>- pohledávky z pronájmu bytových a nebytových prostor: software SBN Jiří Mosz SH servis AV (bytové hospodářství),</li> <li>- odběratelské faktury: KEO4 modul Účetnictví odeslaných faktur,</li> <li>- pohledávky z poplatků: KEO4 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>- inventurními soupisy ke dni 31. 12. 2022 doloženo vykázání a ověření zůstatků pohledávkových účtů.</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,</li> <li>- závazky ze smluv vedeny v modulu spisová služba a tabulkovém procesoru MS Excel.</li> </ul>

Faktura	- faktury vydané od č. 23-002-028 do č. 23-002-035, - faktury došlé od č. 23-001-00843 do č. 23-001-00868 za období 09/2023.
Hlavní kniha	- předložen výkaz "Hlavní kniha analytická" sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace majetku a závazků byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31. 12. 2023 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnici o inventarizaci majetku a závazků obce Březno ze dne 11. 3. 2013, - Plán inventur na rok 2023 - Příkaz č. 1 ze dne 1. 12. 2023, zřízeny 2 dílčí inventarizační komise (DIK) a 1 hlavní inventarizační komise (HIK), termín ukončení inventarizace 31. 3. 2024, - Plán inventur na rok 2023 - Příkaz č. 2 ze dne 28. 3. 2024 - změna předsedy inventarizační komise a termínu ukončení inventarizace do 30. 4. 2024, zřízeny 2 dílčí inventarizační komise (DIK) a 1 hlavní inventarizační komise (HIK), likvidační komise, - proškolení členů IK ze dne 1. 12. 2023, vč. podpisových vzorů, - Inventarizační zpráva ze dne 5. 4. 2024, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny, - namátkově prověřeno: - vybrané inventurní soupisy dle SÚ, popř. SÚ AÚ včetně příloh, - SÚ 063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti u ČS, a. s., confirmace zůstatku portfolia ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 063 výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, - rekapitulace mezd 12/2023 - ověřeny zůstatky 331, 335, 336, 337, 342, - odpisový plán 2023, - výpisy z katastru nemovitostí dokládající stav k 31. 12. 2023, Březno u Chomutova, Denětice, Droužkovice (LV 668) obec Droužkovice, Holetice, Stranná u Nechranic, Vikletice (LV 58) obec Chbany,
Kniha došlých faktur	- sestavena ke dni 31. 12. 2023, zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha, - inventurním soupisem ke dni 31. 12. 2023 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ 321 Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	- sestavena ke dni 31. 12. 2023, zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha, - inventurním soupisem ke dni 31. 12. 2023 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ 311 Odběratelé.
Mzdová agenda	- vedena v informačním systému KEO4 modul Mzdy zaměstnankyní obecního úřadu, originály dokladů včetně archivu uloženy v sídle ÚSC.
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO schváleny usneseními ZO č. 17 až 21/2022 dne 19. 10. 2022, - prověřeno stanovení a vyplácení funkčních odměn dle mzdových listů sestavených za období 1/2023 - 12/2023 u všech zastupitelů.
Pokladní doklad	- pokladna hlavní (SÚ AÚ 261 0000): - od č. 23-701-00990 do č. 23-701-01000 za období 09/2023.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy k 30. 9. 2023 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M ke dni 30. 9. 2023, - pokladní limit stanoven (ve výši 200 000 Kč včetně cenin u hlavní pokladny), ověřeno jeho dodržování v období 09/2023.
Příloha rozvahy	- předložen výkaz sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Rozvaha	- předložen výkaz sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen výkaz sestavený k 28. 2. 2023, 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen výkaz sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Rozvaha zřízených	- předložen výkaz sestavený k 30. 6. 2023, 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.

příspěvkových organizací	
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- předložen výkaz sestavený k 30. 6. 2023, 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>- ÚSC Březno je zřizovatelem dvou organizačních složek (jinde také "o. s.") a jedné příspěvkové organizace (jinde také "p. o.):</p> <p>1) Informační a kulturní centrum, o. s.  - zřízeno ZO dne 28. 4. 2005, usnesením č. I./25,  - Zřizovací listina z roku 2005,  - v přezkoumávaném období beze změn.</p> <p>2) Dobrovolný veřejný požární sbor Březno, o. s.  - zřízen obecní radou dne 28. 1. 1999,  - Zřizovací listina ze dne 28. 1. 1999,  - v přezkoumávaném období beze změn.</p> <p>3) Základní škola a Mateřská škola Březno, okres Chomutov, příspěvková organizace, p. o.  - IČ 46789626,  - zřizovací listina ze dne 24. 6. 2010, v přezkoumávaném období beze změn,  - rozpočet na rok 2023 schválen RO dne 8. 2. 2023 usnesením č. I./23,  - střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2025 schválen RO dne 8. 2. 2023 usnesením č. I./24,  - odpisový plán dlouhodobého hmotného majetku na rok 2023 schválen RO dne 8. 2. 2023 usnesením č. I./25,  - účetní závěrka za rok 2022 - zlepšený výsledek hospodaření k 31. 12. 2022 (hlavní činnost: 148 895,08 Kč a vedlejší činnost: 21 161,29 Kč) schválen RO dne 22. 2. 2023 usnesením č. I./16,  - rozhodnutí o převedení HV 2022 do fondů: 85 028,18 Kč do fondu odměn, 85 028,19 Kč do rezervního fondu, schválila RO dne 5. 4. 2023 usnesením č. II./25,  - z výkazů Rozvaha a Příloha k rozvaze sestaveným k 30. 6. 2023 ověřeno zúčtování HV 2022 do fondů v souladu s rozhodnutím zřizovatele.</p>
Darovací smlouvy	<p>- Darovací smlouva č. 15/2023 ze dne 14. 6. 2023 se společností Severočeské doly, a. s., jako dárcem,  - účelový dar 1 200 000 Kč výhradně na podporu regionálního rozvoje kultury, k rozvoji cestovního ruchu, jakož i aktivit pro využívání volného času obyvatel obce a jeho okolí v roce 2023,  - s vyúčtováním do 31. 1. 2024,  - účetní doklad č. 23-801-00130 ze dne 28. 6. 2023 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 130, přijetí daru.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Obce Březno na rok 2023 ze dne 30. 10. 2023 s TJ Sokol Březno, z. s., IČ 00526223,  - dotace ve výši 1 145 000 Kč na nákup automobilu SHJ1F1W0 Transporter 6.1 Kombi 2,0 TDI DR 110 kW Manuální,  - poskytnutí schváleno ZO dne 25. 10. 2023 usnesením č. I./5,  - povinnost vyúčtování do 31. 12. 2023,  - řádně zveřejněno dne 30. 10. 2023 na elektronické úřední desce ÚSC,  - žádost o poskytnutí dotace ze dne 22. 5. 2023, doručena OÚ dne 22. 5. 2023 pod č. j. 755/2023, částka uvedena.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>- v přezkoumávaném období ÚSC přijal účelové prostředky pod účelovým znakem (dále také "ÚZ") 33092 z kapitoly státního rozpočtu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - OP JAK - P2 neinvestice, průtoková dotace pro MŠ a ZŠ Březno:  - Avízo od Krajského úřadu Ústeckého kraje, č. j. KUUK/094840/2023 ze dne 21. 6. 2023,  - poskytnutá dotace ve výši 1 440 560 Kč, z toho podíl ESF ve výši 1 105 413,73 Kč a podíl SR ve výši 335 146,27 Kč,</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- účetní doklad č.: 23-806-00016 ze dne 28. 6. 2023 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 16, ze dne 28. 6. 2023, příjem dotace; 23-801-00140 ze dne 13. 7. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 140, převod průtokové dotace zřízené p. o.</li> <li>- prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 33092, nástrojem 143, prostorovou jednotkou - zdrojem 1 a 5 (prostředky z Národního fondu).</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kupní smlouva ze dne 2. 8. 2023 se společností U Donáta spol. s r. o., Český Brod, IČ 27141021, jako kupujícím,</li> <li>- opatřena doložkou platnosti právního jednání ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích,</li> <li>- předmět prodeje: p. p. č. 65/10 o výměře 40 m<sup>2</sup>, zastavěná plocha a nádvoří bez č. p., v k. ú. Březno u Chomutova, obec Březno,</li> <li>- sjednána kupní cena v souladu s rozhodnutím ZO,</li> <li>- prodej majetku schválen ZO dne 28. 6. 2023 usnesením č. I./7.,</li> <li>- žádost kupujícího ze dne 5. 5. 2023, doručená ÚSC dne 10. 5. 2023 pod č. j. OúBr 675/2023,</li> <li>- ověřeno zveřejnění záměru prodeje od 24. 4. 2023 do 10. 5. 2023,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4552/2023-503 s právními účinky vkladu ke dni 4. 8. 2023,</li> <li>- účetní doklad č.: 23-701-00813 ze dne 2. 8. 2023, příjmový pokladní doklad - úhrada pohledávky; 23-007-00070 předpis pohledávky, přecenění na reálnou hodnotu a vyřazení majetku; 700146 vyřazení majetku z majetkové evidence,</li> <li>karta majetku inventární číslo 013-00065201000 - vyřazení prodejem.</li> </ul>
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 19. 6. 2023 se společností GasNet, s. r. o., Ústí nad Labem, IČ 27935311 (jako oprávněný),</li> <li>- služebnost plynárenského zařízení, na p. p. č. 1084, o velikosti 1,14 m<sup>2</sup>, v k. ú. Březno u Chomutova, obec Březno,</li> <li>- služebnost: zřídit, provozovat a udržovat inženýrskou síť dle geometrického plánu č. 1550-220192/2023,</li> <li>- smlouva úplatná ve výši 200 Kč včetně DPH,</li> <li>- uzavření smlouvy schváleno RO dne 3. 5. 2023 usnesením č. II./1,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3627/2023-503, právní účinky ke dni 22. 6. 2023.</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> <li>- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Parkovací stání v ulici Čechova v obci Březno",</li> <li>- uzavřené výběrové řízení, přímé zadání, předpokládaná hodnota v Kč bez DPH stanovena na 1 015 828 Kč,</li> <li>- Výzva k podání nabídky ze dne 18. 9. 2023,</li> <li>- dne 18. 9. 2023 osloveny 3 společnosti, doložena 3x e-mailová komunikace - zaslání elektronické výzvy,</li> <li>- Seznam doručených nabídek ze dne 26. 9. 2023, doručeny 3 nabídky,</li> <li>- Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 26. 9. 2023, 13,00 hod., včetně prezenční listiny, vítězná nabídka: společnost PEXTRA stavební spol. s r. o., IČ 47780274, nabídková cena 1 167 306,95 Kč bez DPH, tj. 1 412 441,41 Kč včetně DPH,</li> <li>- Prohlášení všech členů hodnotící komise o neexistenci střetu zájmů, ze dne 26. 9. 2023,</li> <li>- Smlouva o dílo ze dne 3. 10. 2023, zveřejněná na profilu zadavatele www.vhodne-uvarejneni.cz dne 10. 10. 2023,</li> <li>- Smlouva schválena rRO dne 26. 9. 2023 usnesením č. I./10,</li> <li>- účetní doklad:</li> <li>- č. 23-025-00040 ze dne 15. 11. 2023, předpis závazku (faktura přijatá - 1. částečné čerpání ve výši 661 123,45 Kč),</li> <li>- č. 23-801-00237 ze dne 24. 11. 2023 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 237, úhrada závazku,</li> <li>- č. 23-025-00044 ze dne 5. 12. 2023, předpis závazku (faktura přijatá - 2. závěrečné částečné čerpání ve výši 506 183,50 Kč),</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- režim přenesené daňové povinnosti,</li> <li>- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 2. 2024.</li> </ul>
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- "Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" ze dne 4. 11. 2020, schválená RO dne 4. 11. 2020, usnesením č. 1./3., účinná od 5. 11. 2020,</li> <li>- Směrnice k oběhu účetních dokladů č. 2/2016 ze dne 25. 5. 2016, schválená radou obec dne 18. 5. 2016, účinná od 1. 6. 2016,</li> <li>- Směrnice k oběhu účetních dokladů č. 2/2023 ze dne 11. 12. 2023, schválená radou obec dne 11. 12. 2023, účinná od 12. 12. 2023.</li> </ul>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Zápis č. 1/2023 o seznámení s výsledky veřejnosprávní kontroly na místě vykonané u zřízené příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Březno okres Chomutov ze dne 25. 5. 2023 vyhotovený na základě Protokolu č. 1/2023 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 2022,</li> <li>- kontrolující: dvě zaměstnankyně zřizovatele a odborná pracovnice dodavatelské firmy,</li> <li>- 3x pověření k vykonání veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 3. 5. 2023, vydané starostou,</li> <li>- výsledek kontroly: "Účetní závěrka za rok 2022 ve významných ohledech zobrazuje majetek, závazky, vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv a výsledek hospodaření k 31. prosinci 2022".</li> </ul>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	- písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost výkonného orgánu ÚSC a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy v oblasti jeho kompetencí.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu ÚSC v oblasti rozvoje, rozpočtu, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ZO dne 14. 12. 2022 usnesením č. I. 5 schválilo Zásady pro tvorbu a používání Sociálního fondu zaměstnanců Obce Březno pro rok 2023 s účinností od 1. 1. 2023,</li> <li>- v přezkoumávaném období nedošlo ke změně zásad,</li> <li>- zůstatek bankovního účtu fondu dle bankovního výpisu KB, a. s., ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 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. 2023 a 31. 12. 2023,</li> <li>- účetní doklad č.: 23-810-00003 ze dne 17. 2. 2023 k bankovnímu účtu KB, a. s., poř. č. 3, tvorba fondu v souladu se zásadami; 23-810-00014 ze dne 15. 9. 2023 k bankovnímu účtu KB, a. s., poř. č. 14, čerpání fondu (penzijní pojištění).</li> </ul>
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 2022 projednána a schválena ZO dne 28. 6. 2023 usnesením č. 1./3.

II. Zástupkyně obce Březno prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- neuskutečnil 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,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 2023 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Březno za rok 2023

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Březno za rok 2023

**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>1,52 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,48 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Březno za rok 2023

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 21. 5. 2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Březno dne 21. 5. 2024

Ing. Barbora Jirásková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Pospíšilová

kontrolorka

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březno za rok 2023, IČ: 00261823, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 21. 5. 2024 s váženou paní Mgr. Marií Táborskou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 23. 5. 2024 do datové schránky obce a dne 23. 5. 2024 potvrzen starostkou 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).