

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 20. dubna 2020  
Spisová značka: KUUK/003763/2020 (KUUK/24435/2019)  
Číslo jednací: KUUK/004431/2020/KON  
Počet listů/příloh: 8/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 obec Bříza, IČ: 00263419

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 25. 07. 2019 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Místo provedení přezkoumání:

- dílčí přezkoumání se uskutečnilo v obci Bříza, se sídlem Bříza 110, 413 01 Roudnice nad Labem dne 16. 10. 2019,
- konečné přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem dne 16. 4. 2020.

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Jitka Procházková - starostka
- Eva Eflerová - 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.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech").
Rozpočtová opatření	K 31.12.2019 obec provedla 9 rozpočtových opatření, která byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") nebo starostkou obce, na základě pověření ze dne 11.10.2015. Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2019. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 31.12.2019. Obec na své úřední desce oznámila, kde jsou zveřejněna na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen ZO dne 19.11.2018, jako schodkový. Schodek je kryt nahospodařenými prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhl. č. 323/2002 Sb., závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech a pořízení ve shodných částkách do výkazu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet zveřejněn 22.11.2018.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazný ukazatel - příspěvek na činnost Mateřské školy Zvoneček Bříza byl projednán a schválen na jednání ZO dne 19.11.2018, v rámci schváleného rozpočtu.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2017-2020; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech, schválen ZO dne 27.3.2017, kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR. Doporučeno sestavení nového střednědobého výhledu rozpočtu. Dne 4.11.2019 schválen SVR na období 2020-2024, zveřejněno dle zákona o rozpočtových pravidlech.
Závěrečný účet	Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě od 31.5.2019 do 17.6.2019, projednán a schválen ZO s vyjádřením s výhradou dne 17.6.2019.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet a na výkaz rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	V období od 1.1.2019 do 30.9.2019 nebyla uzavřena nová dohoda o hmotné odpovědnosti.
Evidence pohledávek	Pohledávky jsou evidovány v pomocné evidenci pohledávek. Vymáhány telefonicky i písemně. Následně předávány k vymáhání právní cestou. Kontrolou ověřeny stavy účtů SÚ 311 Odběratelé a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti.
Faktura	Faktury přijaté od č. 319138 do č. 319159. Faktury vydané od č. 419001 do č. 419004.
Hlavní kniha	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice k provedení inventarizace s účinností od 31.10.2017. Plán inventur ze dne 10.12.2019. Proškolení inventarizační komise ze dne 11.12.2019. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020 - s konstatováním bez zjištěných

	inventarizačních rozdílů. Ke kontrole byly předloženy inventurní soupisy SU 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021 Stavby, 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 031 Pozemky, 032 Kulturní předměty, 081 Oprávky ke stavbám, 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků, 261 Pokladna, 311 Odběratelé, 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.9.2019
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.9.2019
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - září 2019 u: - uvolněné starostky - neuvolněného místostarosty - neuvolněného předsedy finančního a kontrolního výboru - neuvolněného zastupitele Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období říjen - prosinec 2019 u: - uvolněné starostky - neuvolněného místostarosty Dne 2.9.2019 ZO, usnesením č. 11, schválilo starostce obce mimořádnou odměnu, projednání mimořádné odměny bylo samostatným bodem na pozvánce ze dne 26.8.2019.
Pokladní doklad	Prověřeny doklady od d. č. 2134 do d. č. 2147.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna v rozvaze a na položku 5182 výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2019. K 31.12.2019 zůstatek pokladní knihy nulový. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Účetní doklad	Bankovní výpis ČNB č.14-15, čísla dokladů 110016, 110017, 110018. Bankovní výpis KB, a. s. k 30.9.2019, čísla dokladů 633 až 637.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2018 projednána a schválena na ZO dne 17.6.2019.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci, Mateřská škola Zvoneček Bříza, příspěvková organizace. Majetkoprávní vztah je řešen Smlouvou o výpůjčce ze dne 1.4.2015. Hospodaření v roce 2018 skončilo se zlepšeným výsledkem hospodaření ve výši 16 500,37 Kč. Zisk byl projednán na jednání ZO dne 17.6.2019 v rámci projednání a schválení závěrečného účtu obce za rok 2018 a bylo odsouhlaseno převod do

	rezervního fondu příspěvkové organizace. Účetní závěrka za rok 2018 byla schválena na jednání ZO dne 17.6.2019. V roce 2019 u zřízené příspěvkové organizace nenastaly žádné změny, které by vyžadovaly vypracování dodatků ke zřizovací listině. Dne 2.9.2019 ZO schválilo čerpání rezervního fondu v plné výši. Obec nemá zřízenou organizační složku.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Předložena Smlouva o poskytnutí (neinvestiční) dotace z rozpočtu obce s TJ Sokol Bříza z.s. na částku 100 000,- Kč ze dne 1.3.2019 schválena ZO dne 19.11.2018, zveřejněna 1.3.2019. Dne 4.11.2019 ZO odsouhlasilo vyúčtování poskytnuté dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví: ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. Prostředky poskytnuty na základě Dohody o vytvoření příležitosti č. LTA-V-5/2019 ze dne 14.5.2019, včetně dodatku č.1 a č.2. Kontrola dokladů č. 1300000312, 1300000316, 1900002108 a 000110017 - označeno účelovým znakem. ÚZ 98348 - Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu. Avízo ze dne 29.4.2019, příjem dotace ze dne 14.5.2019 na bankovním výpise ČNB č. 6 - doklad o zaúčtování příjmu č. 110007 a doklady č. 201906031, V000002082, V20190719 a V000002108. V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 obec neobdržela žádné dotace z EU nebo na základě mezinárodních smluv.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo s firmou Ing. Alois Haluska na akci "Novostavba kůlny" ze dne 27.5.2019 na částku 100 844,- Kč včetně DPH.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 20.11.2019 na prodej pozemku p.č.st. 258 o výměře 25 m <sup>2</sup> v k.ú. Bříza, vymezeného geometrickým plánem č. 246-120/2018. Smlouva schválena ZO dne 4.11.2019. Úhrada prodejní ceny včetně nákladů na vklad do katastru nemovitosti provedena na účet obce. Vyřazení z evidence majetku účtováno ke dni návrhu na vklad dokladem č. 40053/2019.
Smlouvy o přijetí úvěru	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyla uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ve dnech 4.9.2019 až 20.9.2019 zveřejněn záměr prodeje pozemku p.č.st. 258 k.ú. Bříza o výměře 25 m <sup>2</sup> , vymezeného geometrickým plánem č. 246-120/2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Zadávací řízení do 150 000,- Kč v kompetenci starostky (v souladu s vnitřní směrnici obce). Na veřejnou zakázku malého rozsahu "Novostavba kůlny" osloveny tři firmy telefonicky, nabídky zaslány písemně. Výběr firmy schválilo ZO dne 11.2.2019. Smlouva o dílo s firmou Ing. Alois Haluska na akci "Novostavba kůlny" ze dne 27.5.2019 na částku 100 844,- Kč včetně DPH, smlouva nepodléhá zveřejnění.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Dne 5.6.2019 zaslána informace o přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků. Informace zaslána v zákonném termínu.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 2/2018 - cestovní náhrady s účinností od 1.1.2019.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole č 99/19/555 ze dne 6.2.2019, kontrola provedena Okresní správou sociálního zabezpečení Litoměřice. Nedostatky nebyly zjištěny. Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory, provedené

	Úřadem práce České republiky, ze dne 29.11.2019 s konstatováním bez zjištěných nedostatků.
Výsledky kontrol zřízených organizací	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené organizace Mateřská škola Zvoneček Bříza, příspěvková organizace.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období ZO zasedalo ve dnech 11.2.2019, 25.3.2019, 28.5.2019, 17.6.2019, 2.9.2019, 4.11.2019 a 9.12.2019. Zápisy použity podpůrně.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 15,55 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy finančního výboru ze dne 28.1.2019, 10.6.2019 a 30.9.2019. Zápisy kontrolního výboru ze dne 8.2.2019, 30.3.2019, 23.4.2019, 13.6.2019 a 15.10.2019. Zápisy použity podpůrně.
Hospodářská činnost	Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

## II. Zástupce ÚSC Bříza prohlašuje, že územní celek v roce 2019:

- neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručiteleského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob.

### B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Bříza za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

#### I. zjištěných v minulých letech

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Pří dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bříza za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bříza za rok 2019

**nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,13 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,77 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bříza za rok 2019

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 17. 4. 2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy:

Ústí nad Labem dne 20. 4. 2020

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Iva Krbcová v. r.

Kontrolující:

Ing. Hedvika Feixová v. r.

Za správnost vyhotovení:

Ing. Magdalena Chottová, vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Bříza o počtu 8 stran byla seznámena starostka obce dálkovým způsobem dne 17. 4. 2020.

**Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bříza IČ 00263419 byl doručen do datové schránky obce dne 20. 4. 2020 a potvrzen starostkou obce dne 20. 4. 2020.**

Starostka obce:

Jitka Procházková

**Rozdělovník:**

**1 stejnopis pro obec Bříza**

**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).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.