Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_051867/2019/KUSK
Čj.: 003231/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

BŘEZNO

IČ: 00237574

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření městyse Březno za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.11.2019
- 12.06.2020

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období: **01.01.2019 - 31.12.2019**

Přezkoumání proběhlo v sídle městyse: **Březno**
Březno 13
294 06 Březno u Mladé Boleslavi

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Pýchová**
- kontrolor: **Marcela Pavlíčková**

Zástupci městyse: **Barbora Adamcová** - starostka
Dana Titlbachová - účetní

ÚŘAD MĚSTYSE BŘEZNO
okres Mladá Boleslav
Došlo: 12.6.2020
Č.j.: OU/017/350/2020
Přílohy:
Číslo dopor.
Zpracovatel
Ukl. znak 113.1 4/10

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 12.06.2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na r. 2019 - 2021, schválen zastupitelstvem městyse dne 17.1.2018, zveřejněn dne 22.1.2018, návrh zveřejněn od 29.12.2017 do 19.1.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 3.12.2018 do 9.1.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem městyse dne 19.12.2018 jako schodkový, krytí schodku zajištěno z finančních prostředků z let minulých, závazné ukazatele v odvětvovém členěné rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 9.1.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 3.1.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno radou dne 3.1.2019 - zveřejněno dne 1.2.2019
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem dne 3.1.2019 - zveřejněno dne 1.2.2019
- č. 3 - schváleno radou dne 30.1.2019 - zveřejněno dne 15.2.2019
- č. 8 - schváleno radou dne 10.4.2019 - zveřejněno dne 30.4.2019
- č. 11 - schváleno radou dne 19.6.2019 - zveřejněno dne 2.7.2019
- č. 13 - schváleno radou dne 4.9.2019 - zveřejněno dne 10.9.2019
- č. 14 - schváleno radou dne 18.9.2019 - zveřejněno dne 9.10.2019
- č. 15 - schváleno zastupitelstvem dne 18.9.2019 - zveřejněno dne 9.10.2019
- č. 22 - schváleno radou dne 30.12.2019 - zveřejněno dne 8.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem městyse dne 24.4.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 20.5.2019, návrh zveřejněn od 9.4.2019 do 25.4.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2019, 30.4.2019 ze dne 13.5.2019, 30.6.2019 ze dne 10.7.2019, 30.9.2019 ze dne 10.10.2019, 31.12.2019 ze dne 29.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 17.10.2019, 31.12.2019 ze dne 13.2.2020

Rozvaha

- k 30.6.2019 ze dne 11.7.2019, 30.9.2019 ze dne 17.10.2019, 31.12.2019 ze dne 13.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 17.10.2019, 31.12.2019 ze dne 13.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.9.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v modulu KEO4 - od č. 19-001-0001 ze dne 3.1.2019 do č. 19-001-00433 ze dne 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v modulu KEO4 – od č. 19-002-00001 ze dne 14.1.2019 do č. 19-002-00194 ze dne 31.12.2019 - dle potřeby
- vedena elektronicky v modulu KEO4 (pronájem) – od č. 19-003-00001 do č. 19-003-00007 ze dne 3.12.2019 - dle potřeby

- vedena elektronicky v modulu KEO4 (stočné) – od č. 19-010-00001 ze dne 15.6.2019 do č. 19-010-00876 ze dne 21.1.2020 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 3128181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – od č. 92 za období 22.5.2019 do č. 98 za období 3.6.2019, od č. 166 za období 9.9.2019 do č. 178 za období 30.9.2019, od č. 227 za období 18.12.2019 do č. 233 za období 31.12.2019
- k účtu č. 107-5829730227/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (spořící účet) - od č. 5 za období 30.9.2019 do č. 6 za období 31.12.2019
- k účtu č. 94-1413181/0710 vedenému u České národní banky – od č. 12 ze dne 6.6.2019 do č. 29 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 215434885/0600 vedenému u GE Money Bank, a. s. – od č. 2019/5 ze dne 31.5.2019 do č. 2019/9 ze dne 30.9.2019, od č. 2019/11 ze dne 29.11.2019 do č. 2019/12 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k č. 3128181/0100 - od č. 19-801-00902 ze dne 22.5.2019 do č. 19-801-00939 ze dne 3.6.2019, od č. 19-801-01659 ze dne 9.9.2019 do č. 19-801-01723 ze dne 30.9.2019, od č. 19-801-01893 transakce 1 ze dne 18.12.2019 do č. 19-801-01900 transakce č. 5 ze dne 31.12.2019
- k č. 107-5829730227/0100 - od č. 19-809-00005 ze dne 30.9.2019 do č. 19-809-00006 transakce 1ze dne 31.12.2019
- k č. 215434885/0600 - od č. 19-811-00006 ze dne 31.5.2019 do č. 19-811-00010 ze dne 30.9.2019, od č. 19-811-00012 transakce 1 ze dne 29.11.2019 do č. 19-811-00013 transakce 1 ze dne 31.12.2019
- k č. 94-1413181/0710 - od č. 19-808-00022 ze dne 6.6.2019 do č. 19-808-00050 transakce 3 ze dne 31.12.2019
- k pokladně – od č. 19-701-00889 ze dne 3.6.2019 do č. 19-701-00963 ze dne 28.6.2019, od č. 19-701-01500 ze dne 2.12.2019 do č. 19-701-01555 ze dne 30.12.2019
- předpisy došlých faktur – č. 19-002-00130, č. 19-002-00148, od č. 19-001-00150 do č. 19-001-00150, č. 19-001-00155, č. 19-001-00156, č. 19-001-00159, č. 19-001-00163, č. 19-001-00164, č. 19-001-00166, č. 19-001-00171, č. 19-001-00172, č. 19-001-00252, č. 19-001-00278, č. 19-001-00280, č. 19-001-00280, č. 19-001-00288, č. 19-001-00289, č. 19-001-00290, č. 19-001-00297, č. 19-001-00375, č. 19-001-00390, od č. 19-001-00402 do č. 19-001-00406, č. 19-001-00408, č. 19-001-00411, č. 19-001-00414, od č. 19-001-00416 do č. 19-001-00421
- předpisy odeslaných faktur - č. 19-002-00030 ze dne 4.2.2019, č. 19-002-00051 ze dne 11.3.2019, č. 19-002-00082 ze dne 20.5.2019, č. 19-002-00134 ze dne 4.9.2019
- vnitřní doklad o zařazení a vyřazení majetku (směna) - č. 19-006-00069 ze dne 17.12.2019

Pokladní kniha (deník)

- za období červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti 18.11.2019 v 8:35 hodin činí Kč 8.568,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 19-701-01470 ze dne 15.11.2019

Pokladní doklad

- od č. 19-701-00889 ze dne 3.6.2019 do č. 19-701-00963 ze dne 28.6.2019, od č. 19-701-01500 ze dne 2.12.2019 do č. 19-701-01555 ze dne 30.12.2019

Evidence pohledávek

- vedena elektronicky v programu KEO W - TKO, psi, nájemné z hrobových míst, stočné

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2019 - Plán inventur pro rok 2019 ze dne 16.10.2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 30.10.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2019 za obec a příslušná katastrální území - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31.1.2020

Mzdová agenda

- pracovní lístek za období září ke kontrolované dohodě o pracovní činnosti
- mzdový list za období červen ke kontrolované dohodě o provedení práce pí M.H.
- mzdový list na období 1/2019 - 12/2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a dohodě o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument "Mzdové náklady" za období leden, září, mzdový list na období 1/2019 - 12/2019 – uvolněná starostka, všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky městyse za rok 2018 ze dne 24.4.2019
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní škola a Mateřská škola Březno za rok 2018 ze dne 27.3.2019

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2019 ze dne 11.2.2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2019 ze dne 11.2.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. ČOV 1/2019 ze dne 17.1.2019 se zhotovitelem EKOSYSTEM spol. s.r.o. Praha 5, na akci "ČOV Březno" cena díla ve výši Kč 24.294.205,84 bez DPH (Kč 29.395.989,07 včetně DPH), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 19.12.2018 usnesením č. RM 9/12/2018, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 18.1.2019
- Dodatek č. 1 ze dne 6.8.2019 ke Smlouvě o dílo č. ČOV 1/2019 ze dne 17.1.2019, dodatkem se mění Příloha č.3 Harmonogram prací, schválen radou městyse dne 24.7.2019, zveřejněn na profilu zadavatele dne 7.8.2019
- Smlouva o dílo ze dne 6.11.2019 se zhotovitelem Agarden zahrady s. r. o., Boseň na akci "Výsadba stromů Sophora japonica podél hlavní silnice na Novou Telib" cena díla ve výši Kč 45.514,00 bez DPH (Kč 55.071,90 včetně DPH), uzavření smlouvy schváleno radou městyse dne 30.10.2019 usnesením č. RM 21/2/2019
- Dodatek č. 1 ze dne 16.12.2019 ke Smlouvě o dílo o dodávce stavby "Revitalizace náměstí ve Březně" ze dne 18.10.2018, dodatkem se mění rozsah předmětu díla a to v rozsahu změnového listu č. 1 ze dne 31.10.2019 (např. odpočet mobiliář a drobná architektura, přípočet oprava zdi), dále snížení ceny za dílo o méněpráce ve výši Kč 162.620,58 včetně DPH, schválen zastupitelstvem městyse dne 20.11.2019, zveřejněn na profilu zadavatele dne 17.12.2019

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 6.11.2019 uzavřena s dodavatelem Agarden zahrady s.r.o., Boseň na dodání stromů Sophora japonika pro výsadbu podél hlavní silnice na Novou Telib za kupní cenu ve výši Kč 31.050,00 bez DPH (Kč 35.707,50 včetně DPH), uzavření smlouvy schváleno radou městyse dne RM 21/1/2019 ze dne 30.10.2019
- Směnná smlouva ze dne 16.12.2019, první směňující městys Březno, druhý směňující pí H.S.P., vedlejší účastníci p. R.Ch. a pí J.Ch., první směňující směňuje pozemek p.č. 1182 - ostatní plocha o výměře 23m2 v k.ú. Březno u Mladé Boleslavi (pozemek dělen geom. plánem č. 735-55/2019 z pozemku st.p.č. 72/1), druhý směňující směňuje pozemek p.č. 1180 - ostatní plocha o výměře 35m2 v k.ú. Březno u Mladé Boleslavi

(pozemek dělen geom. plánem č. 735-55/2019 z pozemku st.p.č. 70), strany se vzájemně dohodly, že hodnoty směňovaných nemovitostí nebudou nijak dorovnány. Ve vztahu děleného pozemku st.p.č. 70 se bez náhrady zrušuje v rozsahu pozemku p.č. 1180 o výměře 35m2 věcné břemeno vedlejších účastníků. Ve čl.III. bod 6 je uvedeno, že uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva Městyse Březno ze dne 18.9.2019, číslo usnesení ZM 4/9/2019, náhledem do zápisu zasedání bylo zjištěno, že se jednalo pouze o schválení Záměru směny pozemku. Směna pozemků bez finančního vypořádání byla schválena zastupitelstvem městyse dne 20.11.2019 usnesením č. ZM 5/8/2019, návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 17.12.2019

- Kupní smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 4.12.2019, kterou obec kupuje pozemky p.č. 475/4 o výměře 558m2, ostatní plocha, jiná plocha, p.č. 476/65 o výměře 781m2, trvalý travní porost, vše v k.ú. Březno u Mladé Boleslavi, prodávající obec Kolomuty, koupě pozemků schválen zastupitelstvem městyse dne 20.11.2019, návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 9.12.2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 22.1.2019, obdarovaný knihovna města Mladá Boleslav, na finanční dar ve výši Kč 3.000,00 pro účely regionální činnosti v roce 2019
- Smlouva darovací ze dne 9.5.2019, městys obdarovaný, dárci manželé pí M.S. a p. L.S., předmětem daru jsou ideální spoluvlastnické podíly společného jmění manželů u pozemků p.č. 305/9 ve výši 50/1171 a p.č. 305/49 ve výši 1/19, přijetí daru schválilo zastupitelstvo městyse dne 25.10.2011

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce pozemku ze dne 21.3.2019, vypůjčitel Chládek a Tintěra, Pardubice, a. s., jedná se o pozemek p.č. 451 o výměře 3965 m2 - ostatní plocha, ostatní komunikace v k. ú. Březno za účelem realizace stavby "Oprava mostů na trati Mladá Boleslav - Dolní Bousov"v období březen až květen roku 2019, uzavření smlouvy schváleno radou města dne 13.3.2019 usnesením č RM 7/03/2019.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku dodatek č. 1 ze dne 28.1.2019 (ke smlouvě ze dne 26.4.2013), nájemci fyzické osoby, pozemek p. č. 130/4 v k. ú. Březno jednotlivým nájemcům část uvedeného pozemku, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 23.1.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu pozemku dodatek č. 1 ze dne 28.1.2019 - zveřejněn od 8.1.2019 do 23.1.2019
- ke Směnné smlouvě ze dne 16.12.2019 - zveřejněn od 30.9.2019 do 16.10.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6023064/VB/1 ze dne 28.11.2019 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a.s. Děčín, (oprávněný), dotčené pozemky p.č. 51 a p.č. 52 v k.ú. Březno u Mladé Boleslavi, úplatné ve výši Kč 1.000,00, zřízeno na dobu neurčitou, dle doložky ve smlouvě byl záměr zřídit věcné břemeno schválen zastupitelstvem městyse dne 23.1.2019. Podotýkáme, že se dle předloženého zápisu ze zasedání jednalo o schválení smlouvy o smlouvě budoucí. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podán dne 3.12.2019, vklad proveden 13.1.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Ministerstva kultury o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky - sochy sv. Floriána na p.č. 97 ze dne 28.6.2019, poskytovatel Ministerstvo kultury, poskytuje v Havarijním programu v roce 2019 účelový finanční prostředek ve výši Kč 150 tis. Kč, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem městyse dne 19.6.2019

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci dle Pravidel pro poskytnutí individuální návratné finanční výpomoci z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu návratných finančních zdrojů ze dne 3.10.2019 na projekt "Výstavba ČOV - zkapacitnění ze současných 1037 EO na 2250 EO" v maximální výši Kč 5.000.000,00, uzavření smlouvy schváleno radou městyse dne 4.9.2019 usnesením č. RM 17/3/2019
- Smlouva o poskytnutí nadační příspěvku Grantový program ŠKODA STROMKY ze dne 31.7.2019, poskytovatel Nadace rozvoje občanské společnosti, na realizaci grantového projektu "Revitalizace a výsadba nové zeleně ve vybraných lokalitách městyse Březno ve výši Kč 54.000,00, uzavření smlouvy projednáno v radě městyse dne 24.7.2019

- dle potřeby

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 18.9.2019, příjemce Sokol Březno z.s. - Kč 40.000,00 - na údržbu fotbalového hřiště a kabin v Židněvsi, o poskytnutí dotace a uzavření smlouvy rozhodlo zastupitelstvo městyse dne 19.12.2018, žádost ze dne 12.11.2018, vypořádání do 18.12.2019, smlouva zveřejněna dne 24.9.2019, vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 16.12.2019 (např. kopie faktur, pokladních dokladů)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 18.9.2019, příjemce Sokol Březno z.s. - Kč 407.750,00 - na činnost sportovních oddílů, o poskytnutí dotace a uzavření smlouvy rozhodlo zastupitelstvo městyse dne 19.12.2018, žádost ze dne 12.11.2018, vypořádání do 18.12.2019, smlouva zveřejněna dne 24.9.2019, vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 12.11.2019 ve výši skutečně podložených nákladů Kč 119.101,60 (např. kopie faktur, pokladních dokladů) zasláno na účet příjemce dne 18.11.2019, dále dne 18.12.2019 ve výši skutečně podložených nákladů Kč 236.129,00 (např. kopie faktur, pokladních dokladů) zasláno na účet příjemce dne 20.12.2019
- Dodatek č. 1 ze dne 29.12.2019 k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 18.9.2019, příjemce Sokol Březno z.s., dodatkem se mění výše dotace dle předložených vyúčtování Kč 355.230,60, o znění dodatku rozhodlo zastupitelstvo městyse dne 18.12.2019, dodatek zveřejněn dne 23.1.2020
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 25.9.2019, příjemce SDH Březno z.s. - Kč 232.000,00 - na vyjmenované akce pořádané sborem, o poskytnutí dotace a uzavření smlouvy rozhodlo zastupitelstvo městyse dne 19.12.2018, žádost ze dne 9.11.2018, vypořádání do 18.12.2019, smlouva zveřejněna dne 7.10.2019, vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 18.12.2019 ve výši skutečně podložených nákladů Kč 48.442,00 (např. kopie faktur, pokladních dokladů), vratka Kč 185.986,00 zaslána na bankovní účet městyse v období od 20.12.2019 do 30.12.2019

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 2.9.2019 uzavřená s p. V.B. na období 2.9.2019 do 31.12.2019 v rozsahu do 50hod./ měsíc – obsluha malotraktoru
- ze dne 31.12.2019 uzavřená s p. V.B. na období 2.1.2020 do 31.12.2020 v rozsahu do 50hod./ měsíc – obsluha malotraktoru ISEKI

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2019 uzavřená s p. V.B. na období 2.1.2019 do 31.8.2019 v rozsahu 33hod./ měsíc – obsluha malotraktoru ISEKI údržba obce
- ze dne 2.1.2019 uzavřená s pí M.H. na období 1.6.2019 do 30.6.2019 v rozsahu 60hod. – odečet vodoměrů pro fakturaci stočného

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2019 (rozpočet), 23.1.2019, 24.4.2019 (účetní závěrka a závěrečný účet za rok 2018), 19.6.2019, 18.9.2019, 20.11.2019, 18.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 1/2019 ze dne 3.1.2019 až č. 25/2019 ze dne 30.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly ZŠ a MŠ Březno ze dne 20.5.2019 za období 7 - 12/2018
- Protokol č. 2/2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly ZŠ a MŠ Březno ze dne 7.11.2019 za období 1 - 10/2019

V kontrolovaném období městys Březno, dle prohlášení starostky městyse, neuzavřel smlouvu pachtovní, smlouvu výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je městys společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Březno:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 4.2., neboť:

Obec nezajistila členění analytickými účty majetek zatížený věcným břemenem v případě Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6023064/VB/1 ze dne 28.11.2019 dotčené pozemky p.č. 51 a p.č. 52 v k.ú. Březno u Mladé Boleslavi.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze sestavené ke dni 31.12.2019, neboť neuvedla v oddíle B.1. doplňující informaci o podání návrhu na vklad ze dne 3.12.2019, vklad proveden dne 13.1.2020 - týká se Smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 28.11.2019.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo městyse nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi městysem a členem zastupitelstva v případě Dohody o pracovní činnosti uzavřené s p. V.B. dne 2.9.2019.

NAPRAVENO

Uzavřením dohody o pracovní činnosti ze dne 31.12.2019 se zastupitelem p. V.B. a schválením uzavření pracovněprávního vztahu s členy zastupitelstva městyse ze dne 18.12.2019.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu na rok 2019 obec nevycházela ze střednědobého výhledu rozpočtu.

NAPRAVENO

V případě rozpočtu městyse na rok 2020 se chyba neopakovala.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Březno za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):
(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze sestavené ke dni 31.12.2019.
- Obec nezajistila členění analytickými účty majetek zatížený věcným břemenem v případě Smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 28.11.2019.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění: Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**3,60 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**15,24 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Březno 12.06.2020

Poučení:
Územní celek je ve smyslu ust. § 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 – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Městys Březno	Barbora Adamcová

Upozornění:

- **Finanční dar** - Důrazně upozorňujeme na nutnost průkazného (písemného) převzetí finančního daru v případě akce vítání občánků. Starostka převzala z pokladny městyse dne 17.6.2019 hotovost pro 6 občánků. K dokladu není předložen žádný dokument prokazující převzetí daru zákonným zástupcem dítěte, ani popřípadě jmenným seznamem. Dle sdělení starosty je finanční částka předávána při slavnostním aktu. Podotýkáme, že akce se konala 15.6.2019, tedy před vyplacením hotovosti.

- **Sdělení závazných ukazatelů zřízené organizaci** - Důrazně upozorňujeme na nutnost průkazného (písemného) sdělení výše schváleného ročního neinvestičního příspěvku zřízené organizaci a případných závazných ukazatelů, kterými je povinna se v průběhu roku při svém hospodaření řídit. Toto sdělení je nutno provést v souvislosti s rozpisem schváleného rozpočtu obce, tedy neprodleně po jeho schválení zastupitelstvem obce.

- **Doplňující informace** - Upozorňujeme na důsledné dodržování zápisů informací do výkazu Příloha. Městys uvedl doplňující informace v oddíle A.6. o provedených vkladech do katastru nemovitostí u Směnné smlouvy dne 17.12.2019 u Kupní smlouvy dne 9.12.2019, správně měli být informace zaznamenány v oddíle B1.

- **Příloha se skládá z textových a číselných částí** - Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Jana Pýchová ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková ..... kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Březno o počtu 12 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Barbora Adamcová, starostka městyse. Dále starostka městyse převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Březno ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

MĚSTYS BŘEZNO okres Mladá Boleslav

Barbora Adamcová
starostka městyse Březno ..... dne 12.06.2020