

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 851/2017/KUUK
Jednací číslo.: 302/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Blatno , IČ: 00264768** **za rok 2016**

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:

- 20. 10. 2016
- 2. 3. 2017

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

Přezkoumání proběhlo v obci Blatno se sídlem Blatno 59, 439 84 Blatno.

Přezkoumání vykonaly:

- **Ing. Alena Babická** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Věra Pelikánová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Václav Beneš** - starosta
- **Marcela Dubcová** - 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 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	Zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20. 11. 2015 do 17. 12. 2015. Rozpočet schválen zastupitelstvem obce (dále také ZO) dne 17. 12. 2015 jako schodkový, příjmy ve výši 8 210 000 Kč, výdaje ve výši 16 620 000 Kč. Schodek je kryt nahospodařenými prostředky z minulých let. Závazné ukazatele jsou v paragrafovém členění rozpočtové skladby, u příjmů třídy 1 - 4, kde není paragraf jsou závaznými ukazateli položky.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - 13 schválena ZO.
Rozpočtový výhled	Zpracován do roku 2019, schválen ZO dne 15. 12. 2016.
Schválený rozpočet	Rozepsán dle podrobné rozpočtové skladby, pořízen shodně do výkazu FIN 2-12M.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazné ukazatele schváleny v rámci rozpočtu v paragrafu 3111 a předány osobně příspěvkové organizaci Mateřská škola Blatno.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2015 obsahoval zákonné údaje. Zveřejněn od 1. 6. 2016 do 28. 6. 2016. Projednán a schválen ZO dne 28. 6. 2016 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016 souhlasily na stav SÚ 231, SÚ 236, SÚ 245 a SÚ 451 výkazu Rozvaha.
Faktura	Výběrovým způsobem září a prosinec 2016.
Hlavní kniha	K 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Směrnice o inventarizaci. Plán inventur ze dne 29. 12. 2016 Inventarizační práva ze dne 30. 1. 2016. Školení inventarizační komise dne 29. 12. 2016. Inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových účtů.
Kniha došlých faktur	K 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
Kniha odeslaných faktur	K 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřena funkční odměna uvolněného starosty a neuvolněné místostarostky a předsedů 2 komisí dle mzdových listů.
Pokladní doklad	Výběrovým způsobem září a prosinec 2016.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek uvedený v pokladní knize k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016 souhlasil na SÚ - 261 Pokladna výkazu Rozvaha.
Příloha rozvahy	K 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
Rozvaha	K 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem září a prosinec 2016.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.

Výkaz zisku a ztráty	K 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků přijatých v roce 2016 kontrolováno z hlediska označení účelovým znakem ÚZ 13 013, 98 193, 29 021, 28, 101.
Smlouvy nájemní	Na pronájem p. p. č. 1464 (524 m ²) k. ú. Blatno u Podbořan ze dne 5. 5. 2016.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Na prodej st. p. č. 270 (293 m ²) k. ú. Blatno u Podbořan ze dne 17. 8. 2016.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Na prodej st. p. č. 270 (293 m ²) k. ú. Blatno u Podbořan, na pronájem p. p. č. 1464 (524 m ²) k. ú. Blatno u Podbořan.
Vnitřní předpis a směrnice	Platné pro rok 2016.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis z kontroly příspěvkové organizace Mateřské školy Blatno provedené finančním výborem dne 30. 9. 2016 - nebyly shledány žádné nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 17. 12. 2015, 14. 1. 2016, 22. 2. 2016, 17. 3. 2016, 21. 4. 2016, 4. 5. 2016, 23. 5. 2016, 28. 6. 2016, 10. 8. 2016, 8. 9. 2016, 19. 10. 2016, 10. 11. 2016, 15. 12. 2016 <u>podpůrným způsobem.</u>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen sociální fond. Pravidla tvorby a použití dle Nároků zaměstnanců nad rámec ZP 1/07 z 18. 1. 2007. Dodatek č. 1 s účinností od 1. 1. 2010. Dodatek č. 2 - změna od 1. 1. 2016 - schválena ZO dne 17. 12. 2015. Rozpočet fondu na rok 2016.
Finanční a kontrolní výbor	Zápis z jednání finančního výboru ze dne 7. 3. 2016, 12. 7. 2016, 30. 9. 2016. Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 6. 4. 2016, 19. 10. 2016.
Účetní závěrka obce za rok 2015	Schválena ZO dne 22. 2. 2016.
Účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřská škola Blatno	Schválena v ZO dne 22. 2. 2016.

II. Zástupce ÚSC Blatno prohlašuje, že:

- obec má zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec neuskutečnila žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách – pouze VZMR,
- obec nesdružuje prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodáří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Blatno

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Blatno za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Blatno za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Blatno za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,05 %

Blatno dne 2. 3. 2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Alena Babická

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Věra Pelikánová

kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Blatno o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 2. 3. 2017



Václav Beneš
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Blatno	Václav Beneš
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Alena Babická

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.

Su	Au	Min.zůstatek MD-Dal	Celkem měsíční obraty		Zůstatek MD-Dal
			Má	Dati	Dal
231	00	0,00	0,00		0,00
231	10	18 839 694,29	1 306 556,34	2 781 057,80	17 365 192,83
231		18 839 694,29	1 306 556,34	2 781 057,80	17 365 192,83
236	10	92 669,02	13,76	37 760,00	54 922,78
236		92 669,02	13,76	37 760,00	54 922,78
245	10	129 844,86	23 384,13	0,00	153 228,99
245		129 844,86	23 384,13	0,00	153 228,99
451	10	-1 897 800,00	105 000,00	0,00	-1 792 800,00
451		-1 897 800,00	105 000,00	0,00	-1 792 800,00
Celkem za organizaci:					
		17 164 408,17	1 434 954,23	2 818 817,80	15 780 544,60

