

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 3230/2018/KUUK
Jednací číslo.: 570/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Blatno, IČ: 00264768, za rok 2017

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 23. 10. 2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Blatno se sídlem Blatno 59, 439 84 Blatno ve dnech:

- 7. 11. 2017
- 5. 4. 2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **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 s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů:

- 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 zvláštního právního předpisu,
- 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,
- 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 dle rozpočtové skladby, - zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na fyzické desce od 15. 11. 2016 do 15. 12. 2016 a na elektronické úřední desce od 21. 11. 2016 do 22. 12. 2016.
Rozpočtová opatření (RO)	- RO č. 1 schváleno zastupitelstvem obce Blatno (dále jen ZO) dne 20. 4. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce, - RO č. 2 schváleno ZO dne 7. 9. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce, - RO č. 3 schváleno ZO dne 7. 9. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce, - RO č. 4-6 schváleno ZO dne 23. 11. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce, - RO č. 7-10 schváleno ZO dne 14. 12. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce.
Rozpočtový výhled	- zpracován na roky 2018 až 2019, - schválen ZO dne 15. 12. 2016, - zveřejněn na elektronické úřední desce.
Schválený rozpočet	- schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016 jako schodkový: příjmy ve výši 8 384 000 Kč, výdaje ve výši 13 530 000 Kč, - schodek ve výši 5 146 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let (Základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2016 činí 17 365 192,83 Kč), - závazné ukazatele jsou v paragrafovém členění rozpočtové skladby, - zveřejněn na elektronické úřední desce.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	- v rámci schváleného rozpočtu §3111, - závazné ukazatele předány osobně MŠ Blatno, p. o. dopisem ze dne 15. 12. 2016.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn na fyzické úřední desce od 25. 5. 2017 do 30. 6. 2017a elektronické úřední desce od 29. 5. 2017 do 15. 6. 2017, - projednán a schválen dne 15. 6. 2017 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na elektronické úřední desce.
Bankovní výpis	- zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017 souhlasily na stav SÚ 231 a SÚ 245 výkazu Rozvaha.
Faktura	- faktury přijaté od. č. 145 do č. 152, od č. - faktury vydané od č. 5 do č. 6.
Hlavní kniha	- k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	- plán inventur ze dne 28. 12. 2017, - podpisové vzory, - inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018, - výpisy z katastrů nemovitostí (MISYS) obce Blatno ze dne 1. 1. 2018, - inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	- k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.

Kniha odeslaných faktur	- k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Odměňování členů zastupitelstva	- prověřena funkční odměna uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, 2 členů ZO obce - předsedů komisí k 31. 12. 2017 dle mzdových listů.
Pokladní doklad	- od č. 689 do č. 766, od č. 942 do č. 966.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek uvedený v pokladní knize k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017 souhlasil na SÚ - 261 Pokladna výkazu Rozvaha a na položku 5182 výkazu FIN 2-12M.
Příloha rozvahy	- k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Rozvaha	- k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Účetní doklad	- k bankovnímu výpisu z KB, a. s. ze dne 20. 11. 2017 - účetní doklady od č. 753 do č. 758, - k bankovnímu výpisu z KB, a. s. ze dne 15. 11. 2017 - účetní doklady od č. 750 do č. 752,
Účetní doklad	- od č. 00601 do 00652.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- roční účetní závěrka MŠ Blatno, p. o. za rok 2016 schválena ZO dne 22. 2. 2017, - rozdělení hospodářského výsledku MŠ Blatno, p. o. za rok 2016 ve výši 56 476,73 Kč do rezervního fondu schváleno ZO dne 22. 2. 2017, - odpisový plán MŠ Blatno, p. o. schválen ZO dne 22. 2. 2017.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- žádost na příspěvek z rozpočtu obce Blatno na pořízení EET pokladny pro obchod v Malměřicích ze dne 15. 3. 2017, - ZO dne 23. 3. 2017 schválilo poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 4 000 Kč na pořízení EET pokladny pro obchod v Malměřicích, - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Blatno č. 2/2017 ve výši 4 000 Kč na pořízení EET pokladny pro obchod v Malměřicích ze dne 11. 4. 2017, - dotace poskytnuta dne 11. 4. 2017.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- příjem a čerpání účelových prostředků přijatých k 31. 12. 2017 kontrolováno z hlediska označení účelovým znakem ÚZ 13 101, 29 014, 98 071, 29021, 101, 13 013.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- prověřen postup při prodeji nemovitého majetku u p.p.č. 232/12, 232/13, 232/16, 1420/2, 1422/3 k. ú. Blatno u Podbořan, - prodej schválen ZO dne 22. 2. 2017, - smlouva uzavřena dne 25. 3. 2017, - úhrada provedena dne 28. 3. 2017 bezhotovostním převodem na KB, a. s., - účetní doklad č. 213.
Smlouvy o přijetí úvěru	- obec splácí načerpaný úvěr v předešlých letech, - zůstatek na bankovním účtu dle bankovního výpisu k 31. 12. 2017 souhlasil na stav SÚ 451 výkazu Rozvaha.
Smlouvy o věcných břemenech	- smlouva č. IV-12-40112565/VB/001 s ČEZ Distribuce, a. s. o zřízení věcného břemene na pozemek parc. č. 232/14 v k. ú. Blatno u Podbořan ze dne 18. 1. 2017, - smlouva o zřízení věcného břemene na pozemek parc. č. 755/1 v k. ú. Malměřice ze dne 3. 11. 2017, schválena ZO usnesením č. 4-36/2017 ze dne 19. 10. 2017, návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 20. 11. 2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- na prodej p. p. č. 232/12, 232/13, 232/16, 1420/2, 1422/3 k. ú. Blatno u Podbořan od 14. 10. 2015 do 31. 10. 2015 a opětovně od 16. 1. 2017 do 20. 2. 2017.
Výsledky kontrol zřízených organizací	- zápis z kontroly hospodaření MŠ Blatno, p. o. za II. pol. 2016 provedené finančním výborem dne 15. 3. 2017 - bez závad.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 15. 12. 2016, 26. 1. 2017, 22. 2. 2017, 23. 3. 2017, 20. 4. 2017, 18. 5. 2017, 15. 6. 2017, 27. 7. 2017, 7. 9. 2017, 9. 10. 2017, 23. 11. 2017, 14. 12. 2017 - podpůrným způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- obec zřídila usnesením ZO ze dne 18. 1. 2007 sociální fond. Tvorbu a čerpání ze sociálního fondu upravuje Vnitřní předpis č. 1/07 sociálního fondu obce Blatno: Nároky zaměstnanců nad rámec zákoníku práce, - zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017 souhlasily na stav SÚ 236 výkazu Rozvaha.
Finanční a kontrolní výbor	- zápisy z jednání a kontrol provedených finančním výborem ze dne 15. 3. 2017, 21. 6. 2017 - podpůrným způsobem. - zápisy z jednání a kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 31. 7. 2017 - podpůrným způsobem.
Roční účetní závěrka obce za rok 2016	- schválena ZO dne 22. 2. 2017.
Rozpočtování odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 4 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2019 až 2020, - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úřední desce od 14. 11. 2017 do 14. 12. 2017. - schválen ZO dne 14. 12. 2017, - zveřejněn na elektronické úřední desce dne 15. 12. 2017.

II. Zástupce ÚSC Blatno prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek – pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob – akcie SVS,
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Blatno za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Blatno za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Blatno za rok 2017

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	0,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,05 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Blatno za rok 2017

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. 2018.

Blatno dne 17. 4. 2018