

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 1. dubna 2019
Spisová značka: 473/KON/2018
Číslo jednací: 473/KON/2018
JID: 1526/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBEC BLATNO , IČ: 00264768, ZA ROK 2018

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 11. 7. 2018.

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

- 13. 9. 2018
- 1. 4. 2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Alena Babická - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Věra Pelikánová - kontrolorka

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, (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 dle rozpočtové skladby, - zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 23. 11. 2017 do 14. 12. 2017 |
| Rozpočtová opatření | - rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno zastupitelstvem obce (dále také ZO) dne 15. 3. 2018, zveřejněno dne 16. 3. 2018, - RO č. 2 schváleno ZO dne 15. 3. 2018, zveřejněno dne 16. 3. 2018, - RO č. 3 schváleno ZO dne 17. 5. 2018, zveřejněno dne 18. 5. 2018. - RO č. 4 schváleno ZO dne 13. 9. 2018, zveřejněno dne 15. 9. 2018, - RO č. 5 schváleno ZO dne 13. 9. 2018, zveřejněno dne 15. 9. 2018, - RO č. 6 schváleno ZO dne 13. 9. 2018, zveřejněno dne 15. 9. 2018, - RO č. 7 schváleno ZO dne 19. 11. 2018, zveřejněno dne 25. 11. 2018, - RO č. 8 schváleno ZO dne 19. 11. 2018, zveřejněno dne 25. 11. 2018, - RO č. 9 schváleno ZO dne 19. 11. 2018, zveřejněno dne 25. 11. 2018, - RO č. 10 schváleno ZO dne 19. 11. 2018, zveřejněno dne 25. 11. 2018, - RO č. 11 schváleno ZO dne 13. 12. 2018, zveřejněno dne 14. 12. 2018, - RO č. 12 schváleno ZO dne 13. 12. 2018, zveřejněno dne 14. 12. 2018, - RO č. 13 schváleno ZO dne 13. 12. 2018, zveřejněno dne 14. 12. 2018, - všechna RO zveřejněna na internetových stránkách obce |
| Schválený rozpočet | - schválen ZO dne 14. 12. 2017 jako rozpočet SCHODKOVÝ, příjmy ve výši 9 700 000 Kč, výdaje ve výši 24 500 000 Kč, - schodek ve výši 14 800 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2017 činí 19 130 340,06 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny: pro příjmy - paragrafy, a u daní seskupení položek 11,12, 13, 15 rozpočtové skladby; pro výdaje - paragrafy rozpočtové skladby. |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | - v rámci rozpočtu paragraf 3111; položka 5331. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | - zpracován na roky 2019 až 2020, - schválen ZO usnesením č. 3-38/2017 dne 14. 12. 2017, - zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2017. |
| Závěrečný účet | - návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 4. 6. 2018 do 28. 6. 2018, - závěrečný účet za rok 2017 obsahoval zákonné údaje, - závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 2-44/2018 dne 28. 6. 2018 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn dne 28. 6. 2018 na internetových stránkách obce. |
| Bankovní výpis | - zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 souhlasily na stav SÚ 231 a SÚ 245 výkazu Rozvaha. |
| Faktura | - faktury došlé od č. 95, 96, 97, 98, 99, 100, 102, 103. |
| Hlavní kniha | - k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | - Směrnice k inventarizaci majetku a závazků ze dne 15. 10. 2011, Plán inventur na rok 2018 ze dne 27. 12. 2018, zápis o proškolení |

