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 právnickými 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 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

	inventarizační komise ze dne 13. 12. 2018, prezenční listina, inventurní soupisy rozvahových i podrozvahových účtů v analytickém členění, Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 31. 1. 2018.
Kniha došlých faktur	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Kniha odeslaných faktur	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Odměňování členů zastupitelstva	- prověřena funkční odměna uvolněného starosty dle mzdového listu.
Pokladní doklad	- od č. 327 do č. 377, od č. 996 do č. 1018.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek uvedený v pokladní knize k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 souhlasil na SÚ - 261 Pokladna výkazu Rozvaha a na položku 5182 výkazu FIN 2-12M.
Příloha rozvahy	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Rozvaha	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Účetní doklad	- výpis KB, a. s. od poř. č. 82 do č. 86 - účetní doklady od č. 405 do č. 429.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- odpisový plán MŠ Blatno p. o. schválen ZO dne 15. 2. 2018.
Darovací smlouvy	- uzavřena s obdarovaným - obec Lubenec ve výši 70 000 Kč na vyprošťovací zařízení pro SDH Lubenec ze dne 19. 1. 2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- příjem a čerpání účelových prostředků přijatých kontrolováno z hlediska označení účelovým znakem ÚZ 13 101, 98 008, 98 071.
Smlouvy nájemní	- na pronájem části pozemku p. č. 1145 v k. ú. Malměřice o výměře 325 m^2 ze dne 29. 6. 2018.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 48/14 o výměře 1 034 m^2 v k. ú. Blatno ze dne 17. 9. 2018, - geometrický plán č. 379-5581/2018, vyhotovitel Ing. Richard Mysliveček, geodetická kancelář, Žatec.
Smlouvy o věcných břemenech	- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4015459/VB/01 uzavřena dne 24. 10. 2018 s ČEZ Distribuce, a. s. Děčín zastoupenou s RYDVAL-ELEKTRO, s. r. o. na základě jí písemně udělené plné moci k pozemku p. č. 1422/2 - ostatní plocha v k. ú. Blatno u Podbořan, obec Blatno. - úhrada za zřízení věcného břemene - služebnosti provedena dne 20. 12. 2018, - návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 1. 11. 2018.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- na pronájem části pozemku p. č. 1145 v k. ú. Malměřice o výměře 325 m^2; - na prodej části p. p. č. 48/1 v k. ú. Blatno u Podbořan, cca 1 000 m^2.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- uskutečnilo se výběrové řízení na zakázku malého rozsahu na stavební práce "Retenční nádrž na p. p. č. 1536 k. ú. Blatno, které neodpovídá požadavkům pro poskytnutí dotace od MZe, proto bude zrušeno a vyhlášeno nové.
Výsledky kontrol zřízených organizací	- zápis z kontroly hospodaření MŠ Blatno p. o. provedené finančním výborem dne 4. 4. 2018 - bez zjištění nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 14. 12. 2017, 18. 1. 2018, 15. 2. 2018, 15. 3. 2018, 19. 4. 2018, 17. 5. 2018, 28. 6. 2018, 13. 9. 2018, 30. 10. 2018, 19. 11. 2018, 13. 12. 2018 - použito podpůrným způsobem.
Finanční a kontrolní výbor	- zápis z kontroly provedené finančním výborem ze dne 4. 4. 2018 - bez zjištění - použito podpůrným způsobem, - zápis z kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 9. 4. 2018 - bez zjištění - použito podpůrným způsobem.
Příspěvková organizace MŠ Blatno	- hospodářský výsledek MŠ Blatno, p. o. schválen ZO dne 15. 2. 2018.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka za rok 2017	- obce schválena ZO dne 15. 2. 2018, - MŠ Blatno p. o. schválena ZO dne 15. 2. 2018,

II. Zástupce ÚSC Blatno prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- 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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Blatno za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Blatno za rok 2018

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	**0,52 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,81 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Blatno za rok 2018

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 1. 4. 2019.

Blatno dne 1. 4. 2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Alena Babická
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání .....

Ing. Věra Pelikánová
kontrolorka .....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Blatno o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 1. 4. 2019

OBEC BLATNO ① IČ 00264768 okres Louny

.....

Václav Beneš

starosta

Rozdělovník :

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

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.