

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 11. března 2020
Spisová značka: KUUK/006189/2020 (KUUK/80378/2019)
Číslo jednací: KUUK/014933/2020/KON
Počet listů/příloh: 11/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 OBEC BLATNO, IČ: 00264768

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 30. 7. 2019.

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

- 4. 9. 2019
- 11. 3. 2020

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Václav Beneš – starosta
- Eva Kolibačová - místostarostka
- 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 20. 11. 2018 do 13. 12. 2018.
Rozpočtová opatření	- obec upravila v průběhu rok 2019 schválený rozpočet 11 rozpočtovými opatřeními (dále také RO): RO č. 1 schváleno zastupitelstvem obce Blatno (dále také ZO) dne 21. 3. 2019, zveřejněno dne 28. 3. 2019, RO č. 2 schváleno ZO dne 20. 6. 2019, zveřejněno dne 8. 7. 2019, RO č. 3 schváleno ZO dne 20. 6. 2019, zveřejněno dne 8. 7. 2019, RO č. 4 schváleno ZO dne 20. 6. 2019, zveřejněno dne 8. 7. 2019, RO č. 5 schváleno ZO dne 12. 9. 2019, zveřejněno dne 16. 9. 2019, RO č. 6 schváleno ZO dne 12. 9. 2019, zveřejněno dne 16. 9. 2019, RO č. 7 schváleno ZO dne 17. 10. 2019, zveřejněno dne 20. 10. 2019, RO č. 8 schváleno ZO dne 14. 11. 2019, zveřejněno dne 22. 11. 2019, RO č. 9 schváleno ZO dne 12. 12. 2019, zveřejněno dne 18. 12. 2019, RO č. 10 schváleno ZO dne 12. 12. 2019, zveřejněno dne 18. 12. 2019, RO č. 11 schváleno ZO dne 12. 12. 2019, zveřejněno dne 18. 12. 2019, všechna RO promítnuta do výkazu FIN 2-12 M a zveřejněna na desce umožňující dálkový přístup.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 13. 12. 2018 usnesením č. 2-2/2018 jako rozpočet schodkový, - příjmy ve výši 10 000 000 Kč, výdaje ve výši 19 130 000 Kč, - schodek ve výši 9 130 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, - základní běžný účet obce k 31. 12. 2018 činil 17 849 300,03 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny: u příjmů paragrafy a u daní seskupení položek 11, 12, 13, 15 rozpočtové skladby; pro výdaje - paragrafy rozpočtové skladby a u § 3113 položka 5331.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	- v rámci rozpočtu obce paragraf 3111; položka 5331.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2020 až 2021, - schválen ZO usnesením č. 3-2/2018 dne 13. 12. 2018, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 14. 12. 2018, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, - návrh SVR zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup od 20. 11. 2018 do 13. 12. 2018.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 29. 5. 2019 do 20. 6. 2019, - závěrečný účet za rok 2018 obsahuje zákonné údaje, byl projednán a schválen usnesením ZO č. 3-8/2019 dne 20. 6. 2019 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 21. 6. 2019,

	- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M, - zůstatek bankovního výpisu sociálního fondu ke dni 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 souhlasí s účetním záznamem SÚ 236 výkazu Rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- uzavřeny s hmotně odpovědnými zaměstnanci, v roce 2019 beze změn.
Evidence majetku	- vedena v ekonomickém systému FENIX.
Evidence pohledávek	- vedena v ekonomickém systému FENIX, mimo evidence poplatků, ta je vedena ručně.
Evidence poplatků	- vedena ručně.
Evidence závazků	- vedena v ekonomickém systému FENIX.
Faktura	- prověřeny faktury vydané od č. 1900001 do 1900004 za období leden až červen 2019 a faktury přijaté od č. F-83 do č. F-99 za období červen 2019.
Hlavní kniha	- sestavena za období 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019, obrátová analytická předvaha.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků ze dne 15. 10. 2011, - plán inventur na rok 2019 ze dne 12. 12. 2019, - Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 31. 1. 2019, - Jednotlivé inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	- sestavena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 v ekonomickém systému FENIX, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 výkazu Rozvaha.
Kniha odeslaných faktur	- sestavena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 v ekonomickém systému FENIX, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 výkazu Rozvaha.
Kniha pohledávek a závazků	- předložena za období od 1. 1. 2019 do 30. 6. 2019 z ekonomického systému FENIX.
Mzdová agenda	- zpracovávána zaměstnankyní obce v ekonomickém systému VEMA, originály dokladů uloženy v sídle obce, včetně archivu.
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO pro rok 2019 schváleny usnesením ZO č. 6-3/2019 ze dne 17. 1. 2019 s účinností od 1. 1. 2019, - prověřeno vyplácení funkční odměny všem sedmi členům/kám ZO dle mzdových listů k 31. 12. 2019.
Pokladní doklad	- prověřeny účetní doklady od č. 544 do č. 618 za období červen 2019.
Pokladní kniha (deník)	- sestavena za období od 1. 1. 2019 do 30. 6. 2019, - zůstatky pokladní knihy ke dni 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 souhlasí s účetním záznamem SÚ 261 výkazu Rozvaha a položkou 5182 výkazu FIN 2-12 M, - pokladní limit je stanoven Směrnicí k realizaci zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vydané starostou obce dne 20. 12. 2000, platné od 1. 1. 2001, - obec neúčtuje v režimu oddělených pokladen.
Příloha rozvahy	- sestavena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 v ekonomickém systému FENIX.
Rozvaha	- sestavena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 v ekonomickém systému FENIX.
Účetní deník	- sestaven k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 v ekonomickém systému FENIX.

Účetní doklad	- prověřeny účetní doklady od č. 00364 do č. 00430 - účtování pohybů na bankovních účtech KB, ČSOB a ČNB za období červen 2019.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2019.
Upomínka k pohledávce a závazku	- zaslány poštou, aktuálně nemá náplň.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 v ekonomickém systému FENIX.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 v ekonomickém systému FENIX.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- sestavena k 30. 6. 2019 v ekonomickém systému FENIX.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- sestavena k 30. 6. 2019 v ekonomickém systému FENIX.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>- organizační složka (dále také o. s.): nemá náplň, ÚSC nemá organizační složku</p> <p>- příspěvková organizace (dále také p. o.): Mateřská škola Blatno, IČ 70694940, sídlo: Blatno 154, Blatno 439 84, okres Louny,</p> <p>původně: Základní škola a mateřská škola Blatno, okres Louny, příspěvková organizace, IČ 70694940, zapsaná v Obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Ústí nad Labem spisová značka: Pr 132 dne 10. 6. 2003,</p> <p>ve Sbírce listin dne 5. 12. 2003 založena Zřizovací listina (dále také ZL) č. j. 33/2002 ze dne 29. 8. 2002 s účinností od 1. 1. 2003 schválená ZO ze dne 29. 8. 2002 usnesení č. 1-33/2002 (zřízení p. o.) a č. 2-33/2002 (Zřizovací listina č. 33/2002 p. o.) jež zrušila v plném rozsahu ZL ze dne 23. 5. 2001,</p> <p>ve Sbírce listin dne 24. 1. 2006 založena ZL č. j. 5-33/2005 ze dne 24. 11. 2005 s účinností od 1. 1. 2006 schválená ZO ze dne 24. 11. 2005 usnesením č. 5-33/2005 jež zrušila v plném rozsahu ZL ze dne 29. 8. 2002,</p> <p>ZL č. j. 8-40/2006 ze dne 21. 9. 2006 s účinností od 1. 10. 2006 schválená ZO ze dne 21. 9. 2006 usnesením č. 8-40/2006 jež zrušila v plném rozsahu ZL ze dne 24. 11. 2005, dodatek č. 1, schválen ZO dne 21. 6. 2007, účinný od 1. 1. 2007 - bod VIII-2. Doplnková činnost - stravování, vymezení strážníků, dodatek č. 2 účinný od 1. 11. 2009 - bod VII. Vymezení majetkových práv - přijímání darů, dodatek č. 3 schválen ZO dne 25. 2. 2010 usnesením č. 3-37/2010 - změna názvu: Mateřská škola Blatno, dodatek č. 4 schválen ZO dne 27. 2. 2014 usnesením č. 8-41/2014 - změna sídla: Blatno 154, Blatno 439 84, okres Louny.</p> <p>Majetek předán do výpůjčky na základě Smlouvy o výpůjčce ze dne 27. 2. 2014 a do užívání na základě předávacího protokolu o převodu do užívání ze dne 18. 2. 2014. Z výkazů k 30. 6. 2019 ověřeno</p>

	<p>zachycení majetku ve výpůjčce v podrozvahové evidenci p. o.</p> <p>Odpisový plán sestavuje p. o., schvaluje ZO. Pro rok 2019 jej ZO schválilo dne 21. 2. 2019 usnesením č. 10-4/2019.</p>
Dohody o pracovní činnosti	- v období 1. 1. 2019 - 30. 6. 2019 obec neuzavřela dohody o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	- v období 1. 1. 2019 - 30. 6. 2019 obec uzavřela dohody o provedení práce na činnosti spojené s provozem obce, žádná není s členem/kou ZO.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	- podepisovány starostou, originály uloženy v sídle ÚSC, včetně archivu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Blatno č. 3/2019 ze dne 24. 5. 2019, dotace schválena ZO dne 23. 5. 2019 č. j. 7-7/2019, příjemcem dotace je fyzická osoba - občanka obce, dotace je účel poskytnutí dotace je příspěvek na vybudování čističky odpadních vod,</p> <p>- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Blatno č. 1/2019 ze dne 24. 5. 2019, dotace schválena ZO dne 21. 2. 2019 č. j. 3-4/2019, příjemcem dotace je Svaz tělesně postižených v České republice z. s. , místní organizace Podbořany, účel poskytnutí dotace je příspěvek na činnost.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>- v roce 2019 obec přijala účelové prostředky pod účelovým znakem (dále jen ÚZ):</p> <p>ÚZ 13101 z rozpočtu Ministerstva práce a sociálních věcí na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací,</p> <p>ÚZ 98348 z kapitoly SR Všeobecná pokladní správa řízené Ministerstvem financí na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu,</p> <p>prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ.</p> <p>Předloženo:</p> <p>Avízo Krajského úřadu Ústeckého kraje (dále také KÚÚK) č. j. KUUK/54636/2019/SCKZU-204 ze dne 29. 4. 2019 na převod neinvestiční dotace ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Evropského Parlamentu,</p> <p>účetní doklad č. 00425 ze dne 30. 6. 2019, pokladní doklad č. 554 ze dne 5. 6. 2019 prověřeno z hlediska označení ÚZ.</p> <p>Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LNA-V-26/2018 s Úřadem práce České republiky, pracoviště Louny ze dne 19. 3. 2018 na období 1. 4. 2018 - 28. 2. 2019 na tři pracovní místa,</p> <p>Dodatek č. 1 ze dne 25. února 2019 prodloužení do 30. 4. 2019,</p> <p>Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LNA-V-15/2019 s Úřadem práce České republiky, pracoviště Louny ze dne 22. 3. 2019 na období 1. 4. 2019 - 30. 9. 2019 na tři pracovní místa,</p> <p>Dodatek č. 1 ze dne 15. 7. 2019 prodloužení do 30. 11. 2019,</p> <p>účetní doklad č. 00415 ze dne 24. 6. 2019 - prověřeno z hlediska označení ÚZ.</p>
Smlouvy nájemní	- smlouva o nájmu nebytových prostor - pohostinství v Blatně čp. 27 (80 m ²) ze dne 19. 7. 2019, doložka o zveřejnění tj. 23. 8. 2018 do 19. 7. 2019

Smlouvy o dílo	- Smlouva o dílo ze dne 21. 6. 2019, předmět smlouvy - "Opatření ke snížení energetické náročnosti VO Blatno, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele ve Věstníku veřejných zakázek dne 2. 7. 2019.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- prověřen postup při prodeji nemovitého majetku u p. p. č. 304/6 travní porost výměře 36 m ² a p. p. č. 305/5 ostatní plocha o výměře 31 m ² v obci Blatno, k. ú. Blatno u Podbořan, které byly odděleny Geometrickým plánem č. 378-59/2018 ze dne 16. 7. 2018 z p. p. č. 304/1 travní porost a p. p. č. 305/1 ostatní plocha k. ú. Blatno u Podbořan. - Smlouva ze dne 26. 2. 2019 - doklad o úhradě - příjmový pokladní doklad č. 321 ze dne 4. 3. 2019, - Geometrický plán č. 3-59/2018 ze dne 16. 7. 2018, - doložka o zveřejnění (zveřejněno od 21. 11. 2018 do 7. 12. 2019), - návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 7. 3. 2019, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-785/2019-533 ze dne 28. 3. 2019, - doklad o vyřazení pozemků č. 00225.
Smlouvy o věcných břemenech	- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě ze dne 7. 11. 2019, - usnesení ZO čj. 5-11/2019 ze dne 6. 11. 2019, - vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3494/2019-533.
Smlouvy o výpůjčce	- předložena ze dne 27. 2. 2014 s vlastní p. o., předmětem je nemovitý majetek (p. p. č. 63 - č. p. 9, p. p. č. 264 - č. p. 154, p. p. č. 1057/2, p. p. č. 1061/1, všechny na LV 10001 v k. ú. Blatno) a nemovitý majetek zřizovatele, který využívá p. o. ke své činnosti, sjednána doba určitá, a sice po dobu trvání činnosti p. o.
Smlouvy ostatní	- ve Sbírce listin založena dne 5. 12. 2003: Smlouva o správě majetku ze dne 27. 12. 2002 účinná od 1. 1. 2003 s vlastní p. o. - bezplatné předání majetku do správy.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- záměr nájmu nebytových prostor pohostinství Blatno č. p. 27 (80 m ²), doložka o zveřejnění od 23. 8. 2018 do 19. 7. 2019.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- nemá náplň, v roce 2018 Krajský úřad Ústeckého kraje neshledal při přezkoumání hospodaření ÚSC chyby a nedostatky.
Vnitřní předpis a směrnice	- platné pro rok 2019.
Výsledky externích kontrol	- Protokol o kontrole č. 176/19/556 provedené Okresní správou sociálního zabezpečení Louny čj. 45007/007840/19/010/HR ze dne 25. 3. 2019 - bez zjištění chyb a nedostatků.
Výsledky kontrol zřízených organizací	- finanční výbor (dále také FV) ZO uskutečnil dne 13. 3. 2019 kontrolu hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Blatno - kontrolované období: druhé pololetí 2018 - rozsah kontroly: hospodaření dle schváleného rozpočtu, inventarizace, pokladna, účetní doklady, hospodárnost a účelnost nákupů - výsledný dokument: Zápis z kontroly finančního výboru z 13. 3. 2019, podepsán třemi členy FV, v přílohách podklady a sestavy poskytnuté p. o. a podepsané její ředitelkou a účetní, - nebyla učiněna kontrolní zjištění.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 19. 11. 2018, 13. 12. 2018, 17. 1. 2019, 21. 2. 2019, 21. 3. 2019, 18. 4. 2019, 23. 5. 2019 a 27. 6. 2019 - pro účely přezkoumání hospodaření použito podpůrným způsobem.
Zprávy o plnění	- nemá náplň, v roce 2018 Krajský úřad Ústeckého kraje neshledal při

