

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 15. dubna 2021  
Spisová značka: KUUK/092444/2020  
Číslo jednací: KUUK/050898/2021  
UID: kuukescd18b94  
Počet listů/příloh: 8/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Blatno za rok 2020, 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 17.08.2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Blatno, na adrese Blatno 59, 439 84 Blatno, dne 07.10.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 14.04.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci obce:

- 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 na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 15.11.2019 do 12.12.2019.
Rozpočtová opatření	- Rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno zastupitelstvem obce Blatno (dále také ZO) dne 20.02.2020 usnesením č. 16-15/2020, - RO č. 2 schváleno ZO dne 14.05.2020 usnesením č. 4-16/2020, - RO č. 3 schváleno ZO dne 25.06.2020 usnesením č. 4-17/2020, - RO č. 4 schváleno ZO dne 17.09.2020 usnesením č. 13-18/2020, - RO č. 5 schváleno ZO dne 17.09.2020 usnesením č. 13-18/2020, - RO č. 6 schváleno ZO dne 17.09.2020 usnesením č. 13-18/2020, - RO č. 7 schváleno ZO dne 17.09.2020 usnesením č. 13-18/2020, - RO č. 8 schváleno ZO dne 15.10.2020 usnesením č. 4-20/2020, - RO č. 9 schváleno ZO dne 10.12.2020 usnesením č. 4-20/2020, - RO č. 10 schváleno ZO dne 10.12.2020 usnesením č. 4-20/2020, - RO č. 11 schváleno ZO dne 10.12.2020 usnesením č. 4-20/2020, - všechna RO zveřejněna na desce umožňující dálkový přístup, - všechna RO zpracována do výkazu FIN 2-12M.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 12.12.2019 jako rozpočet schodkový, - schodek je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, - závazné ukazatele pro obec stanoveny.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	- § 3111 položka 5331 schváleného rozpočtu na rok 2020, tj. 950 000,- Kč, - závazný ukazatel sdělen dopisem ze dne 18.12.2019, potvrzeno osobní převzetí ředitelkou školy.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2021 až 2022, - návrh zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 15.11.2019 do 12.12.2019, - schválen ZO usnesením č. 3-13/2019 dne 12.12.2019, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 09.01.2020.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 15.04.2020 do 14.05.2020, - závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 2-16/2020 dne 14.05.2020 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 15.05.2020.
Bankovní výpis	- zůstatky evidované ve výpisech z bankovních účtů souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN-2-12M k 30.06.2020 a k 31.12.2020, - zůstatek evidovaný ve výpisu z bankovního účtu souhlasí se stavem SÚ 245 Jiné běžné účty výkazu Rozvaha k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Faktura	- vydané č. 12000005, - přijaté č. 49, 50, 51, 52, 57, 58.
Hlavní kniha	- obrátová analytická k 30.06.2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků ze dne 15.10.2011, - Plán inventur s platností od 16.12.2020 do 29.01.2021 včetně podpisových vzorů, - zápis ze školení k provedení inventarizace za rok 2020,

	- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 29.01.2021, - inventurní soupis SÚ 031 AÚ 060, SÚ 311, 019, 022, 315, 331, 378, 432.
Kniha došlých faktur	- k 30.06.2020.
Kniha odeslaných faktur	- k 30.06.2020.
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO pro rok 2019 schváleny usnesením ZO č. 8-13/2019 ze dne 12. 12. 2019, - prověřeno vyplacení funkční odměny všem sedmi členům ZO dle mzdových listů k 30.06.2020.
Pokladní doklad	- od č. 489 do č. 496, od č. 420 do č. 430.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy k 30.06.2020 a k 31.12.2020 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M,
Příloha rozvahy	- k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	- k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Účetní doklad	- účetní doklad č. 00424, 00425, 00426, 00415, 00416, 00417, 00418, 00419, 00408, 00409, 00410.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- obec zřídila příspěvkovou organizaci (dále také p. o.): původně: Základní škola a mateřská škola Blatno, okres Louny, příspěvková organizace, nyní Mateřská škola Blatno, okres Louny, příspěvková organizace, IČ 70694940, sídlo: Blatno 154, Blatno 439 84, okres Louny,  - Zřizovací listina (dále také ZL) č. j. 8-40/2006 ze dne 21.09.2006 s účinností od 01.10.2006 schválená ZO ze dne 21.09.2006 usnesením č. 8-40/2006 jež zrušila v plném rozsahu ZL ze dne 24.11.2005, dodatek č. 1 schválen ZO dne 21.06.2007, účinný od 01.01.2007 - bod VIII-2. Doplnková činnost - stravování, vymezení strážníků, dodatek č. 2 účinný od 01.11.2009 - bod VII. Vymezení majetkových práv - přijímání darů, dodatek č. 3 schválen ZO dne 25.02.2010 usnesením č. 3-37/2010 - změna názvu: Mateřská škola Blatno, dodatek č. 4 schválen ZO dne 27.02.2014 usnesením č. 8-41/2014 - změna sídla: Blatno 154, Blatno 439 84, okres Louny, dodatek č. 5 schválen ZO dne 14.05.2020 usnesením č. 7-16/2020 - změna názvu: Mateřská škola Blatno, okres Louny, příspěvková organizace,  - majetek předán do výpůjčky na základě Smlouvy o výpůjčce ze dne 27.02.2014 a do užívání na základě předávacího protokolu o převodu do užívání ze dne 18.02.2014. Z výkazů k 30.06.2020 ověřeno zachycení majetku ve výpůjčce v podrozvahové evidenci p. o.  - odpisový plán sestavuje p. o., schvaluje ZO (pro rok 2020 dne 20.02.2020 usnesením č. 5-15/2020, - usnesením ZO č. 3-15/2020 dne 20.02.2020 byla schválena účetní závěrka p. o., - usnesením ZO č. 4-15/2020 dne 20.02.2020 bylo schváleno převedení zlepšeného hospodářského výsledku p. o. do rezervního fondu.

Dohody o provedení práce	- uzavřena dne 01.03.2020 na dobu určitou od 01.03.2020 do 30.06.2020 na šití roušek.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Blatno č. 4/2020 ve výši 30 000 Kč na vybudování čističky odpadních vod pro rodinný dům ze dne 25.06.2020, - usnesení ZO č. 11-7/2020 ze dne 25.06.2020, - bankovní výpis č. 101 Komerční banky, a. s. ze dne 10.07.2020, - kolaudační souhlas s užíváním stavby vydaný MÚ Podbořany čj. OŽP/2044/2020-231/26/La ze dne 23.06.2020.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- v roce 2020 obec přijala účelové prostředky pod účelovým znakem (dále jen ÚZ): ÚZ 13101 z rozpočtu Ministerstva práce a sociálních věcí na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací, prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ. ÚZ 29014 Příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu porostů, podle písm. B pravidel ÚZ 29030 Příspěvek na chov a výcvik národních plemen loveckých psů a loveckých dravců podle písmena K Pravidel ÚZ 98193 Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů Předloženo: Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LNA-V-20/2020 s Úřadem práce České republiky, pracoviště Louny ze dne 16. 3. 2020 na období 1. 4. 2020 - 30. 9. 2020 na dvě pracovní místa, Dodatek č. 1 ze dne 2. 9. 2019 prodloužení do 31. 12. 2020, účetní doklad č. 00793, 00880.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	ověřen postup prodeje pozemku p. č. 80/2 o výměře 40 m <sup>2</sup> v obci Blatno a k. ú. Blatno u Podbořan: - usnesení ZO č. 7-17/2020 ze dne 25.06.2020, - kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitým věcem uzavřena dne 16.12.2020, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3/2021-533 s právními účinky zápisu ke dni 04.01.2021, - příjmový pokladní doklad č. 864.
Smlouvy o věcných břemenech	- Smlouva č. VI/4040/2020/LN o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti inženýrské sítě uzavřena dne 01.10.2020 s Ústeckým krajem zastoupeným Správou a údržbou Ústeckého kraje, příspěvkovou organizací, jako budoucím zavázaným k pozemkům parcelním č. 1358/1, 1358/3, 1344/6, 1480, 1384/1, 1331/1 a 1392 a komunikacím č. III/2065 a III/2264 a III/2063 v k. ú. Blatno, - smlouva schválena ZO dne 17.09.2020.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- doložka o zveřejnění záměru prodeje pozemku p. č. 80/2 o výměře 40 m <sup>2</sup> v k. ú. Blatno u Podbořan (zveřejněn od 03.06.2020 do 19.06.2020).
Dokumentace k veřejným zakázkám	Poptávkové řízení na dodavatele "Výměna dřevěných oken za plastová - školní kuchyně a jídelna při MŠ Blatno": - obesláno 6 společností (kopie e-mailových zpráv ze dne 15.05.2020), - protokol z otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 01.06.2020, - smlouva o dílo č. C97053X uzavřena dne 26.06.2020, - faktura č. 139, - doklad č. 00537.
Vnitřní předpis a směrnice	- platné pro rok 2020.

Výsledky externích kontrol	- Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného provedené Všeobecnou zdravotní pojišťovnou ČR dne 21.05.2020 čj. VZP-20-002262363-U811 - nebyly zjištěny nedostatky.
Výsledky kontrol zřízených organizací	- zápis z kontroly provedené finančním výborem v příspěvkové organizaci Obce Blatno - Mateřské školy Blatno dne 16.06.2020 - bez zjištění nedostatků.
Výsledky kontrol zřízených organizací	- Zápis z veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Blatno, p. o. ze dne 14.12.2020 provedené zaměstnankyní obce na základě pověření č. 1/2020 vydaného starostou obce - nebyly shledány nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 12.12.2019, 15.01.2020, 20.02.2020, 14.05.2020, 25.06.2020, 17.09.2020, 15.10.2020, 10.12.2020 - pro účely přezkoumání hospodaření použity podpůrným způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- Vnitřní předpis č. 1/07 Sociálního fondu obce Blatno, Dodatek č. 1 změna od 01.01.2010 schváleno ZO 27.01.2010, Dodatek č. 2 změna od 01.01.2016 schváleno ZO 17.12.2015, - výpis účtu sociálního fondu č. 1020830399/0800 vedeného u ČS a. s. k 30.06.2020, - účetní doklad č. 420, 421, 422, 423, - zůstatek evidovaný ve výpisu z bankovního účtu souhlasí se stavem SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6020 výkazu FIN 2-12M k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
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 obce	- za rok 2019 projednávána a schválena ZO dne 20.02.2020, usnesením č. 2-15/2020.

## II. Zástupce obce Blatno prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Blatno za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

#### I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### D. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Blatno za rok 2020

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

#### II. Při přezkoumání hospodaření obce Blatno za rok 2020

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	<b>0,31 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,67 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

#### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Blatno za rok 2020

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 14.04.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 15.04.2021

Ing. Alena Babická  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Věra Pelikánová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Blatno za rok 2020, IČ: 00264768, o počtu 8 stran byl dálkově projednán dne 15.04.2021 s panem Václavem Benešem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne ... do datové schránky obce a dne ... potvrzen starostou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Blatno

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

**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).