

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 15. dubna 2019
Spisová značka: 587/KON/2018
Číslo jednací: 587/KON/2018
JID: 1425/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 4/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBEC BLATNO, IČ: 00261807, 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. 9. 2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Blatno se sídlem Blatno 1, 430 01 Blatno ve dnech:

- 9. 10. 2018
- 15. 4. 2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická – kontrolorka
- Ing. Alena Brecklová – kontrolorka (pouze dne 9. 10. 2018)

Zástupci územního samosprávného celku:

- Iveta Rabasová Houřová - starostka obce
- Renata Svobodová - administrativní pracovnice
- Romana Turková - 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 právními 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 24. 11. 2017 do 12. 12. 2017.
Rozpočtová opatření	- (dále jen RO): - RO č. 1 schváleno ZO dne 19. 2. 2018, zveřejněno dne 13. 3. 2018, - RO č. 2 schváleno ZO dne 23. 4. 2018, zveřejněno dne 14. 5. 2018, - RO č. 3 schváleno ZO dne 19. 6. 2018, zveřejněno dne 11. 7. 2018, - RO č. 4 schváleno ZO dne 20. 9. 2018, zveřejněno dne 18. 10. 2018, - RO č. 5 schváleno ZO dne 31. 10. 2018, zveřejněno dne 9. 11. 2018, - RO č. 6 schváleno ZO dne 17. 12. 2018, zveřejněno dne 14. 1. 2019, - kontrola shody s výkazem FIN 2 -12 M, - všechna RO zveřejněna na desce umožňující dálkový přístup.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 12. 12. 2017 jako rozpočet přebytkový, příjmy ve výši 11 288 000 Kč, výdaje ve výši 10 635 730 Kč, základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2017 činí 7 846 678,16 Kč, závazné ukazatele pro obec stanoveny: příjmy - třída 1 a paragrafy rozpočtové skladby, výdaje - paragrafy rozpočtové skladby.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2018 až 2021, schválen zastupitelstvem obce (dále také ZO) usnesením č. 412/25/2017 dne 12. 12. 2017, zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 8. 1. 2018, na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby,
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 24. 5. 2018 do 2. 7. 2018, závěrečný účet za rok 2017 obsahoval zákonné údaje, závěrečný účet projednán a schválen ZO usnesením č. 448/28/2018 dne 19. 6. 2018 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 2. 7. 2018, 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 KB, ČSOB, ČNB a spořicí účet ČSOB ke dni 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Faktura	prověřeny došlé faktury: - od č. 3018 do č. 3027 - období červen 2018, - od č. 3073 do č. 3093 - období září až listopad 2018.
Hlavní kniha	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program GORDIC).
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků z 1. 1. 2018, - Směrnice (metodika) pro členy inventarizačních komisí a informační povinnosti. Postupy inventur a inventarizace, - Plán inventur na rok 2018 s platností od 31. 10. 2018 do 31. 1. 2019, - Inventarizační zpráva 31. 1. 2019, - inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Kniha odeslaných faktur	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program GORDIC).

Odměňování členů zastupitelstva	- k 30. 6. 2018 prověřena funkční odměna členů ZO volebního období 2014 - 2018 uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, dvou neuvolněných předsedů výborů, dvou neuvolněných členů výborů a neuvolněného člena zastupitelstva, usnesení ZO č. 406/24/2017 ze dne 20. 11. 2017, mzdové listy k 30. 6. 2018, - prověřena funkční odměna členů ZO volebního období 2018 - 2022 uvolněné starostky, dvou neuvolněných místostarostů, dvou neuvolněných předsedů výborů a dvou neuvolněných členů zastupitelstva, usnesení ZO č. 13/1/2018 až 15/1/2018 ze dne 31. 10. 2018, mzdové listy listopad, prosinec 2018, - v prosinci 2018 vyplacena mimořádná odměna starostce obce, usnesení ZO č. 28/2/2018 ze dne 17. 12. 2018 obsahuje zdůvodnění poskytnutí mimořádné odměny, Informace o konání zasedání ZO ze dne 10. 12. 2018.
Pokladní doklad	- prověřeny doklady měsíce června od č. 10484 do č. 10492.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M, - pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program GORDIC).
Rozvaha	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program GORDIC).
Účetní deník	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program GORDIC).
Účetní doklad	- prověřeny vnitřní doklady č. 5004, 5012, 5013, 5017, účetní doklady k výpisu ČNB poř. č. 9, č. 40828, 40829, 40830, účetní doklady k výpisu KB poř. č. 6 č. 40825, 40826, 40827.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program GORDIC).
Výkaz zisku a ztráty	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program GORDIC).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- ke dni 31. 12. 2018 prověřeny účelové prostředky pod účelovými znaky (dále jen ÚZ): ÚZ 13013 z rozpočtu MPSV a ESF na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací z Operačního programu Zaměstnanost; ÚZ 13101 z rozpočtu MPSV na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací; ÚZ 98008 z rozpočtu MV na úhradu výdajů souvisejících s volbami Prezidenta ČR - prověřeno z hlediska označení příjmů i výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- prověřen postup při prodeji nemovitého majetku: p. p. č. 691/2 (361 m ²) k. ú. Blatno u Chomutova, usnesení č. 398/24/2017 ze dne 20. 11. 2017, kupní smlouva ze dne 13. 4. 2018, návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 18. 4. 2018, uhrazeno dne 1. 3. 2018 ve výši 20.577,- Kč, č. dokladu 40257, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V - 2670/2018- 503.
Smlouvy o věcných břemenech	- smlouva č. IV-12-4015367/VB/1 o zřízení věcného břemene služebnosti, oprávněný - ČEZ Distribuce, a.s. zastoupena na základě jí písemně udělené moci - firmou MONEST, a.s. se sídlem Chomutov, zatížené pozemky - p. p. č. 13/2, 469/2 k. ú. Zákoutí, obec Blatno.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- doložka ke zveřejnění záměru prodeje části p. p. č. 691/2 (361 m ²) k. ú. Blatno u Chomutova včetně katastrální mapy (od 23. 10. 2017 do 8. 11. 2017)
Dokumentace k veřejným zakázkám	VZ malého rozsahu na akci "Oprava akumulární nádrže Květnov": - výzva k podání nabídky do výběrového řízení ze dne 12. 12. 2017, - čestné prohlášení o nepodjatosti výběrové komise ze dne 30. 1. 2018, - protokol O otevírání obálek s nabídkami ze dne 30. 1. 2018, - zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30. 1. 2018,

	- smlouva o dílo č. 25/1/2018 uzavřena s Bauvant s. r. o. Praha 5 v celkové hodnotě 788 059 Kč dne 19. 02. 2018, zveřejněna na portálu zadavatele dne 24. 02. 2018, - dodatek č. 1 ke Smlouvě ze dne 20. 06. 2018 zveřejněn na portálu zadavatele dne 25. 06. 2018.
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice pro poskytnutí daru dětem a mládeži na podporu rodin č. 1/2018, směrnice nabývá účinnosti dnem 1. 9. 2018.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 20. 11. 2017, 19. 2. 2018, 23. 4. 2018, 19. 6. 2018, 20. 9. 2018, 31. 10. 2018, 17. 12. 2018 - použito podpůrným způsobem.
Činnost kontrolního a finančního výboru	- zápisy z kontrol provedených finančním výborem ze dne 31. 3. 2018 a 30. 6. 2018 - použity podpůrným způsobem, - zápisy z kontrol provedených kontrolním výborem ze dne 9. 4. 2018 a 13. 08. 2018 - použity podpůrným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	- Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0,00 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka obce Blatno	- protokol o schválení, usnesení ZO č. 449/28/2018 ze dne 19. 6. 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 (pouze VZMR),
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není 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	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,23 %
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 15. 4. 2019.

Blatno dne 15. 4. 2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Věra Pelikánová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Alena Babická
kontrolorka



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Blatno o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 15. 4. 2019


Iveta Rabasová Houfová
starostka obce



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Blatno	Iveta Rabasová Houfová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Věra Pelikánová

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.