Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum:	18. května 2020
Spisová značka:	KUUK/006195/2020 (KUUK/23274/2019)
Číslo jednací:	KUUK/036990/2020
Počet listů/příloh:	4/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019
OBEC BLATNO, IČ: 00261807

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 31. 7. 2019.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Blatno se sídlem Blatno 1, 430 01 Blatno ve dnech:
- 27. 9. 2019
- 18. 5. 2020

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Iveta Rabasová Houfová - starostka obce
- 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 (dále také zákon č. 250/2000 Sb.), 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. na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 20. 11. 2018 do 14. 1. 2019.
Rozpočtová opatření	- Rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno zastupitelstvem obce Blatno (dále také ZO) dne 21. 2. 2019, zveřejněno dne 4. 3. 2019, - RO č. 2 schváleno ZO dne 2. 4. 2019, zveřejněno dne 29. 4. 2019, - RO č. 3 schváleno ZO dne 13. 6. 2019, zveřejněno dne 11. 7. 2019, - RO č. 4 schváleno ZO dne 11. 9. 2019, zveřejněno dne 11. 7. 2019, - RO č. 5 schváleno ZO dne 24. 10. 2019, zveřejněno dne 12. 11. 2019, - RO č. 6 schváleno ZO dne 16. 12. 2019, zveřejněno dne 15. 1. 2020, - všechna RO zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 17. 12. 2018 jako rozpočet přebytkový, příjmy ve výši 10 947 000 Kč, výdaje ve výši 10 935 931 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny: příjmy - paragrafy rozpočtové skladby (dále také RS) a kde rozpočtová skladba neuvádí paragrafy, jsou to položky RS, výdaje - paragrafy RS.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2019 až 2021, - schválen 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 2018 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 16. 5. 2019 do 17. 6. 2019, - závěrečný účet za rok 2018 obsahoval zákonné údaje, - závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 69/5/2019 dne 13. 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 evidované ve výpisech z bankovních účtů souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha k 30. 6. 2019 i k 31. 12. 2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- uzavřena na svěřené hodnoty k vyúčtování (pokladní hotovost) dne 31. 7. 2019 se zaměstnankyní obce (administrativní pracovník).
Evidence majetku	- program GINIS - Express - EMA (součást ekonomického systému GORDIC).
Evidence pohledávek	- evidence na rozvahových účtech, - podrozvahový účet 905.
Evidence poplatků	- evidence místních poplatků - program TRIADA.
Evidence závazků	- evidence na rozvahových účtech.
Faktura	- vydané od č. 319016 do č. 319026, - přijaté od č. 2262 do č. 2270.
Hlavní kniha	- k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 (software GORDIC).

Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice (metodika) pro členy inventarizačních komisí a informační povinnosti Postupy inventur a inventarizace pro rok 2019, - Plán inventur na rok 2019, - usnesení ZM č. 112/7/2019 ze dne 24. 10. 2019, - podpisy inventarizační komise, - Inventarizační zpráva za rok 2019, - Výpis z katastru nemovitostí LV 1 pro k. ú. Blatno u Chomutova, Bečov, Šerchov, Mezihoří u Chomutova, Radenov, Zákoutí, Hrádečná a Květnov u Chomutova ke dni 31. 12. 2019, - inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových účtů.
Kniha došlých faktur	- k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 (software GORDIC).
Kniha odeslaných faktur	- k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 (software GORDIC).
Kniha pohledávek a závazků	- evidence místních poplatků - program TRIADA.
Odměňování členů zastupitelstva	- 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 leden až červen 2019.
Pokladní doklad	- od č. 110072 do č, 110082, - od č. 120400 do č. 120415.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek 2 pokladních knih k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a řádkem 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12M, - pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	- k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 (software GORDIC).
Rozvaha	- k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 (software GORDIC).
Účetní doklad	- od č. 40849 do č. 40890.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2019.
Upomínka k pohledávce a závazku	- 5x dopis ze dne 27. 1. 2020 - výzva k úhradě pohledávky - poplatek za psa za rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 (software GORDIC).
Výkaz zisku a ztráty	- k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 (software GORDIC).
Darovací smlouvy	- Darovací smlouva č. 19/SML2514/DS/ZPZ ze dne 19. 9. 2019 (intenzifikace odděleného sběru komunálních odpadů - Skleněná popelnice2018), - předpis - účetní doklad č. 5022/2019, - příjem - účetní doklad č. 41467/2019.
Dohody o provedení práce	- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 2. 2019, - sjednaná doba výkonu práce: od 1. 2. 2019 do 31. 12. 2019, - náplň práce: výpůjčky knih, evidence knih, zajištění všech akcí knihovny, - pracovní výkaz hodin za měsíc říjen a listopad.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů v celkové výši 181 500 Kč ze dne 14. 3. 2019, - žádost ze dne 28. 12. 2018, - smlouva zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 18. 3. 2019, - dotace uhrazena dne 19. 3. 2019, - účetní doklad č. 40359.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- Obec přijala dotace označené účelovým znakem: 13013 Operační program Zaměstnanost, 90992 Národní program Životní prostředí - IV, 29015 Příspěvek na ekologické a k přírodě šetrné technologie, podle písm. D pravidel, 29014 Příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu porostů, podle písm. B pravidel, - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem, - sestava GINIS Express - UCRSB355. Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. CVA- JZ-139/2018 ze dne 24. 10. 2018, - pracovní poměr na dobu určitou od 1. 11. 2018 do 31. 10. 2019, - druh práce - uklízeč veřejných prostranství (20 hodin týdně), - účetní doklad č. 41217 ze dne 27. 8. 2019.
Smlouvy nájemní	- Smlouva o zemědělském pachtu č. 185/2018 ze dne 23. 4. 2019, - záměr zveřejněn od 26. 3. 2019 do 12. 4. 2019, - doklad o úhradě - účetní doklad č. 40014/2019.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- prověřen postup při prodeji nemovitého majetku: p. p. č. 547/2 (262 m^2) k. ú. Blatno u Chomutova, - usnesení ZO č. 467/29/2018 ze dne 20. 9. 2018, - kupní smlouva ze dne 9. 1. 2019, - návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 14. 1. 2019, - vklad do katastru nemovitostí dne 5. 2. 2019, - uhrazeno dne 9. 1. 2019 ve výši 13 100,- Kč, - vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V - 279/2019- 503 ze dne 6. 2. 2019.
Smlouvy o uznání závazku	- protokol o vzniklé škodě ze dne 19. 12. 2019.
Smlouvy o věcných břemenech	- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene č. IV-12-4017430/VB/001 k pozemkům parc. č. 96/2 a 1123/2 v k. ú. Blatno u Chomutova, obec Blatno ze dne 8. 1. 2019.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- na prodej pozemku parc. č. 547/2 v k. ú. Blatno u Chomutova o celkové výměře 262 m^2 zveřejněn od 28. 6. 2018 do 14. 7. 2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám	veřejná zakázka malého rozsahu na akci Posílení zdrojů vodovodu - Radenov: - výzva k podání nabídek a prokázání kvalifikace ze dne 21. 1. 2019 rozeslána 5 společnostem do datových schránek a zveřejněna na úřední desce obce, - usnesení ZO č. 41/3/2019 ze dne 21. 2. 2019, - smlouva o dílo uzavřena se společností ZUP s. r. o. se sídlem v Chomutově dne 7. 3. 2019 v celkové hodnotě díla 1 499 090 Kč bez DPH, - smlouva zveřejněna na portálu veřejného zadavatele dne 13. 3. 2019.
Vnitřní předpis a směrnice	- platné pro rok 2019.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 17. 12. 2018, 21. 2. 2019, 2. 4. 2019, 13. 6. 2019, 11. 9. 2019, 24. 10, 2019, 16. 12. 2019 - pro účely přezkumu hospodaření použity podpůrným způsobem.
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	- schválena usnesením ZO č. 70/5/2019 dne 13. 6. 2019.

II. Zástupce ÚSC Blatno prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem organizační složky ani příspěvkové organizace,
- 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,
- neuskutečnil 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,
- neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nemá zřízen dočasný ani trvalý peněžní fond.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Blatno za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Pří dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Blatno za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Blatno za rok 2019

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 **0,06 %**

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.

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku **2,93 %**

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku **0,01 %**

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Blatno za rok 2019:

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 18. 5. 2020.

Blatno dne 18. 5. 2020

Podpisy kontrolorů:

[redacted]
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání .....

[redacted]
kontrolorka .....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Blatno o počtu 8 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 18. 5. 2020 .....

Iveta Rabasová Houfová

starostka obce

Rozdělovník: