

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 29. 2. 2024  
Spisová značka: KUUK/028065/2023/6  
Číslo jednací: KUUK/183128/2023  
ÚID: kuukes8c158d0b  
Počet listů/příloh: 10/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Blanka Pospíšilová/455

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Blatno za rok 2023, IČ: 00261807**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 28. 8. 2023 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Blatno, na adrese Blatno 1, 430 01 Blatno, dne 5. 12. 2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Blatno, na adrese Blatno 1, 430 01 Blatno, dne 20. 2. 2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Iveta Rabasová Houřová - starostka
- 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 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 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.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

## 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 22. 11. 2022 do 12. 1. 2023.
Rozpočtová opatření	- usnesením ZO č. 18/1/2022 stanoven rozsah pravomoci starostce obce k provádění rozpočtových opatření s platností do konce funkčního období v roce 2026, starostka obce má pravomoc provést změnu závazného ukazatele do výše 100 000 Kč nad rámec schváleného rozpočtu, - ÚSC upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet sedmi rozpočtovými opatřeními, - ověřeno včasné zpracování do výkazu FIN 2-12 M, - doloženo zveřejnění na úřední desce v zákonném termínu, - kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů - nebylo zjištěno překročení, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 14. 12. 2022 jako rozpočet přebytkový, příjmy ve výši 15 570 400 Kč, výdaje ve výši 12 419 660 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny ZO dne 14. 12. 2022 usnesením č. 45/3/2022, na straně příjmů - třídy 1 - 4, na straně výdajů - paragrafy, - zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 12. 1. 2023, - kontrola pořízení rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M ke dni 30. 9. 2023, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2021 až 2024, - schválen ZO usnesením č. 222/14/2020 dne 14. 12. 2020, - zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13. 1. 2021, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby,  - zpracován na roky 2024 až 2027, - schválen ZO usnesením č. 44/3/2022 dne 14. 12. 2022, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 12. 1. 2023, - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na elektronické úřední desce od 22. 11. 2022 do 12. 1. 2023, - 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 2022 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 10. 5. 2023 do 26. 6. 2023, - závěrečný účet za rok 2022 obsahoval zákonné údaje, závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 97/7/2023 dne 15. 6. 2023 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 26. 6. 2023, - 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 účtů dle bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasily s účetním záznamem syntetického účtu (jinde také "SÚ"): - 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023,

	- 244 Termínovaný účet výkazu rozvaha sestavenému ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Evidence majetku	- vedena v informačním systému GINIS Express modul EMA (evidence majetku). - ZAŘAZENÍ dlouhodobého hmotného majetku (SÚ 022): - Nissan Navara - FAP: účetní doklad č. 230503 ze dne 27. 11. 2023 (042/321: 285 600 Kč), - banka: účetní doklad č. 402372 ze dne 5. 12. 2023 (321/231, 3639/6123, 285 600 Kč) - zařazení: účetní doklad č. 5029 ze dne 31. 12. 2024 (022/042, 285 600 Kč), zařazení do užívání, - poprávkové řízení; nabídka firmy FUN RACING Servis s. r. o. ze dne 27. 11. 2023, - inventurní karta "Nissan Navara SPZ 1UR 1114", inv. č. 2023156, datum zařazení 13. 12. 2023, PC 285 600 Kč - VYŘAZENÍ dlouhodobého hmotného majetku (SÚ 028): - "Výpis označených předmětů - vyřazených" (EMA62001*100315) období 12/2023, vyřazeno 16 ks majetku z SÚ 028 v celkové hodnotě (pořizovací) 220 632 Kč, - Zápis o vyřazení inv. č. 2015127 "Popruhy na lezení a kácení stromů", nefunkční, likvidace ve sběrném dvoře, zařazeno v roce 2015, PC 3 872 Kč, - Zápis o vyřazení inv. č. 20045 "Čtečka k PC - MS 9544 Metrologic, nefunkční, neopravitelná, likvidace ve sběrném dvoře, zařazeno v roce 2009, PC 15 470 Kč.
Evidence pohledávek	- vedena v programu GINIS v jeho jednotlivých modulech, popř. v pomocné evidenci a je analyticky členěna dle jednotlivých typů pohledávek: - odběratelské faktury - modul KOF (kniha odeslaných faktur), - pohledávky ze smluv, z pronájmu majetku, poplatků - modul DDP (daně, dávky, poplatky), tabulkový procesor MS Excel, výstupy z něj jsou měsíčně zúčtovány do účetnictví ÚSC, - opravné položky jsou k rozvahovému dni tvořeny.
Evidence poplatků	- účetní doklad č.: 401725 ze dne 4. 9. 2023, úhrada místního poplatku za odpad; 401798 ze dne 11. 9. 2023, úhrada místního poplatku za odpad a za psa.
Evidence závazků	- vedena v programu GINIS v jeho jednotlivých modulech, popř. je ručně vedena pomocná evidence a je analyticky členěna dle jednotlivých typů závazků: - dodavatelské faktury - modul KDF (kniha došlých faktur), - smluvní závazky - tabulkový procesor MS Excel.
Faktura	- vystavená: - od č. 33001 do č. 33005 za období 01 - 03/2023, - od č. 33090 do č. 33101 z období 09/2023,  - přijatá: - od č. 230362 do č. 230388 za období 09/2023 za období 11. 9. 2023 - 30. 9. 2023.
Hlavní kniha	- předložena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace majetku a závazků byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31. 12. 2023 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnicí k provádění inventarizace majetku a závazků, s účinností ode dne 1. 1. 2018, - směrnici stanoví rozsah inventarizace, podmínky a limit pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků, seznam a popis inventarizačních identifikátorů, - Plán inventur na rok 2023 s platností od 25. 10. 2023 do 31. 1. 2023, vč. seznamu inventarizovaných účtů,

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- inventarizační komise schválena ZO dne 25. 10. 2023 usnesením č. 125/9/2023,</li> <li>- podpisové vzory inventarizační komise,</li> <li>- Směrnice (metodika) pro členy inventarizačních komisí a informační povinnosti, Postupy inventur a inventarizace pro rok 2023,</li> <li>- Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 31. 1. 2024 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,</li> <li>- přehled přírůstků a úbytků majetku a závazků k 31. 12. 2023,</li> <li>- Výpisy z katastru nemovitostí LV 1 pro k. ú. Blatno u Chomutova, Bečov, Šerchov, Mezihorí u Chomutova, Radenov, Zákoutí, Hrádečná a Květnov u Chomutova ke dni 31. 12. 2023,</li> <li>- ÚSC má účetně analyticky oddělen majetek zatížený zástavním právem a věcným břemenem,</li> <li>- prověřeny inventurní soupisy včetně příloh k SÚ, popř. SÚ AÚ: 019, 021, 022 0014, 028, 031, 032, 042, 067, 069, 079, 082 0015, 192, 231, 236, 244, 261, 311, 314 0112, 315, 321, 331, 335, 336, 337, 342, 343, 373, 389 0130, 403 0301, 403 0501, 419, 915.</li> </ul>
Kniha došlých faktur	<ul style="list-style-type: none"> <li>- sestavena ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023,</li> <li>- zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha,</li> <li>- prověřena souvislost číselné řady.</li> </ul>
Kniha odeslaných faktur	<ul style="list-style-type: none"> <li>- sestavena ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023,</li> <li>- zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha,</li> <li>- prověřena souvislost číselné řady.</li> </ul>
Odměňování členů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> <li>- měsíční funkční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO volebního období 2022 - 2026 schváleny usnesením ZO č. 16/1/2022 a 17/1/2022 ze dne 20. 10. 2022,</li> <li>- kontrola vyplacených odměn u uvolněné starostky, uvolněné místostarostky a 2 členů zastupitelstva obce dle mzdových listů k 31. 12. 2023,</li> <li>- ZO dne 30. 3. 2023 usnesením č. 68/5/2023 schválilo mimořádnou odměnu starostce města ve výši 50 000 Kč,</li> <li>- Pozvánka na jednání ZO řádně zveřejněna na úřední desce od 22. 3. 2023 do 31. 3. 2023, jako samostatný bod 10. - "Schválení odměny starostce a místostarostům",</li> <li>- návrh na poskytnutí mimořádné odměny starostce města byl odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání ZO,</li> <li>- důvod poskytnutí mimořádné odměny byl uveden v usnesení ZO.</li> </ul>
Pokladní doklad	<ul style="list-style-type: none"> <li>- od č. 1110064 do č. 110065 za období 09/2023, pokladna č. 1,</li> <li>- od č. 120327 do č. 120358 za období 09/2023, pokladna č. 2.</li> </ul>
Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- součet zůstatků pokladních knih dvou pokladních míst ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a řádkem 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023,</li> <li>- pokladní limity nejsou stanoveny.</li> </ul>
Příloha rozvahy	- předložena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Rozvaha	- předložena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Účetní doklad	<ul style="list-style-type: none"> <li>- od č. 401714 do č. 401911 k bankovním výpisům SÚ AÚ 231 0400 ČSOB, a. s., za období 09/2023,</li> <li>- č. 41912 ze dne 30. 9. 2023 ke spořicímu účtu SÚ AÚ 231 0430 ČSOB, a. s., za období 09/2023,</li> <li>- od č. 401913 do č. 401921 k bankovnímu výpisu SÚ AÚ 231 0440 KB, a. s., za období 09/2023,</li> <li>- od č. 401922 do č. 401925 k bankovnímu účtu "Sbírka varhany" SÚ AÚ 231 0470 KB, a. s., za období 09/2023,</li> <li>- od č. 401926 do č. 401928 k bankovnímu účtu SÚ AÚ 231 0450 ČNB, za období 09/2023.</li> </ul>

Účtový rozvrh	- platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 90 100 Kč na celoroční činnost 2023 uzavřena s SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Blatno, IČ 1346381, uzavřena dne 18. 4. 2023, - žádost ze dne 7. 2. 2023, - schváleno ZO dne 30. 3. 2023 usnesením č. 66/5/2023, - bez finančního vyúčtování dotace, - smlouva zveřejněna na úřední desce obce umožňující dálkový přístup dne 19. 4. 2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- ÚSC v přezkoumávaném období přijal dvě dotace označenou účelovým znakem 29031 z kapitoly SR Ministerstva zemědělství - Národní plán obnovy – neinvestice, předloženo: - Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 81 920 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ze dne 14. 4. 2023, vydáno Krajským úřadem Ústeckého kraje pod č. j. KUUK/173960/2022/ZPZ, reg. č. 71/LP/2023-K106, - Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 422 700 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ze dne 14. 4. 2023, vydáno Krajským úřadem Ústeckého kraje pod č. j. KUUK/185827/2022/ZPZ, reg. č. 87/LP/2023-K106, - podíl dotace EU 100 %, typ financování ex post, - účetní doklad č. 401126 a 401127 ze dne 22. 5. 2023 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 17, ze dne 22. 5. 2023, příjem dotace, - prověřeno z hlediska označení příjmu ÚZ 29031, nástrojem 170, prostorovou jednotkou 5 (prostředky z Národního fondu) a použití položky rozpočtové skladby 4116.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- Kupní smlouva na prodej p. p. č. 595/13 o výměře 109 m <sup>2</sup> , k. ú. Květnov u Chomutova, obec Blatno, uzavřena dne 22. 3. 2023, - doložka o zveřejnění záměru prodeje (zveřejněno od 1. 6. 2022 do 17. 6. 2022), - usnesení ZO č. 394/25/2022 ze dne 30. 6. 2022, včetně kupní ceny 2 000 Kč/m <sup>2</sup> + 21 % DPH, tj. 263 780 Kč včetně DPH, - náklady spojené s převodem majetku k řízi kupujícího, - žádost kupujícího ze dne 11. 5. 2022, došla ÚSC pod č. j. 496/2022, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1742/2023-503, právní účinky ke dni 27. 3. 2023, - předpis faktury, vyřazení prodejem - účetní doklad č. 5006 ze dne 27. 3. 2023, - úhrada faktury, přecenění na cenu reálnou - účetní doklad č. 400412 ze dne 22. 3. 2023.
Smlouvy o věcných břemenech	- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4015866/2 uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s., dne 17. 10. 2023, k pozemku ve vlastnictví obce p. p. č. 435/1 a 446, v k. ú. Radenov, obec Blatno, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6469/2023-503, s právními účinky ke dni 30. 10. 2023, - vydaná faktura č. 33104, - úhrada faktury - účetní doklad č. 402390 ze dne 8. 12. 2023 k bankovnímu výpisu ČSOB, a. s., poř. č. 12, ze dne 8. 12. 2023, - inventarizací účtu 031 0520 Ostatní pozemky - věcné břemeno k 31. 12. 2023 ověřeno zařazení na analytickém účtu věcných břemen.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Oprava fasády kostela sv. Archanděla Michaela", - Výzva k podání nabídek a prokázání splnění kvalifikace ze dne 29. 11. 2023, - zadavatel uveřejnil Výzvu na internetových stránkách obce a zároveň oslovil potencionální 3 zhotovitele,

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- realizace fasády ve 3 etapách,</li> <li>- předpokládaná hodnota celé zakázky ve výši 3 486 938 Kč bez DPH (1. etapa - 1 645 044 Kč bez DPH, 2. etapa - 685 889 Kč bez DPH, 3. etapa - 980 295 Kč bez DPH),</li> <li>- detail datové zprávy - oslovení 3 dodavatelů - doručka ID 1110158959, 1110160335, 1110161762,</li> <li>- Jmenovací dopis a pozvánka pro komisi otevírání obálek a komisi pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 6. 1. 2023,</li> <li>- 3x čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 9. 1. 2023,</li> <li>- 1 přijatá nabídka,</li> <li>- Protokol o otevírání obálek ze dne 9. 1. 2023, včetně Prezenční listiny přítomných při otevírání obálek,</li> <li>- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12. 1. 2023, vítězný uchazeč společnost SWH STAVBY s. r. o., Chomutov, IČ 25487027, nabídková cena 3 881 306,33 Kč bez DPH, tj. 4 696 380,66 Kč včetně DPH,</li> <li>- Smlouva schválena usnesením ZO č. 52/4/2023 dne 16. 2. 2023,</li> <li>- Smlouva o dílo ze dne 14. 3. 2023, celková cena za dílo i ceny jednotlivých etap odpovídá cenové nabídce,</li> <li>- ÚSC zveřejňuje na profilu zadavatele: Profily (proebiz.com), smlouva ke dni dílčího přezkumu (dne 5. 12. 2023) nezveřejněna,</li> <li>- zakázka spolufinancována z neinvestiční dotace - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace od Krajského řádu Ústeckého kraje, č. j. KUUK/109545/2023, ze dne 20. 9. 2023, termín ukončení realizace projektu do 31. 5. 2024, ÚZ 102, dotace ve výši 2 289 260 Kč,</li> <li>- přijatá dotace - účetní doklad č. 401891 ze dne 26. 9. 2023 k bankovnímu výpisu ČSOB, a. s., ze dne 26. 9. 2023,</li> <li>- termín dokončení stavebních prací včetně předání a převzetí etapy a vyklizení stanoviště: do 31. 5. 2024,</li> <li>- k datu konečného dílčího přezkumu zakázka nedokončena, zhotovitelem dosud nefakturováno.</li> </ul>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- doručena Krajskému úřadu Ústeckého kraje ne 21. 12. 2023 pod č. j. KUUK/183128/2023.
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, schválena starostkou dne 31.01.2020.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- materiály použity pro účely přezkoumání hospodaření výběrovým způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- zůstatek vykázáný v bankovním výpisu běžného účtu fondu obnovy k 31. 12. 2023 souhlasil se stavem vykázaným na SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC výkazu Rozvaha k 31. 12. 2023 a řádkem 6020 Běžné účty fondů ÚSC výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2023.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, <ul style="list-style-type: none"> <li>- hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.</li> </ul>
Účetní závěrka ÚSC Blatno za rok 2022	- ZO dne 15. 6. 2023 usnesením č. 98/7/2023 schválilo účetní závěrku obce Blatno za rok 2022.

II. Zástupce obce Blatno prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- 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,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku.

## **B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Blatno za rok 2023

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

- I. zjištěných v minulých letech

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

- II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

**Právní předpis:** Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

**§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (napraveno)**

Obec Blatno realizovala v roce 2023 veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce "Oprava fasády kostela sv. Archanděla Michaela" v Blatně. Obec zveřejňuje na profilu zadavatele Profily (proebiz.com). Smlouva o dílo se společností WH STAVBY s. r. o., Chomutov, IČ 25487027, ze dne 14. 3. 2023, s vítěznou cenou ve výši 3 881 306,33 Kč bez DPH, tj. 4 696 380,66 Kč včetně DPH, nebyla ke dni dílčího přezkoumání (dne 5. 12. 2023) zveřejněna.

## **D. Závěr**

- I. Při přezkoumání hospodaření obce Blatno za rok 2023

**byly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

**c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

**Právní předpis:** Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů



**§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.**

Obec Blatno realizovala v roce 2023 veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce "Oprava fasády kostela sv. Archanděla Michaela" v Blatně. Obec zveřejňuje na profilu zadavatele Profily (proebiz.com). Smlouva o dílo se společností WH STAVBY s. r. o., Chomutov, IČ 25487027, ze dne 14. 3. 2023, s vítěznou cenou ve výši 3 881 306,33 Kč bez DPH, tj. 4 696 380,66 Kč včetně DPH, nebyla ke dni dílčího přezkoumání (dne 5. 12. 2023) zveřejněna.

**Přijatá opatření k nápravě:**

Obec Blatno dodatečně zveřejnila smlouvu o dílo ze dne 14. 3. 2023 na profilu zadavatele dne 6. 12. 2023.

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření roku 2023, včetně chyby v něm konstatované, projednalo zastupitelstvo obce Blatno dne 14. 12. 2023 a vzalo na vědomí uskutečněnou nápravu formou dodatečného zveřejnění smlouvy o dílo a procesní změnu v oblasti realizace administrativních úkonů dle ustanovení zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů:

- "- Starostka a asistentka absolvují školení na téma Registr smluv
- Systém evidence dotací bude doplněn o kontrolní mechanismus zveřejňování smluv
- Spolupráce s projektovou manažerkou bude ukončena a bude nalezen nový projektový manažer".

Nedostatek spočívající v nedodržení zákonné lhůty nelze v přezkoumávaném roce odstranit.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Blatno za rok 2023

**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>1,13 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,81 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,01 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Blatno za rok 2023

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, 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 20. 2. 2024.

Ústí nad Labem dne 29. 2. 2024

Ing. Blanka Pospíšilová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Blanka Pospíšilová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12281136
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	01.03.2024 07:07:17
Důvod:	
Místo:	

Ing. Barbora Jirásková  
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Barbora Jirásková
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12157882
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	29.02.2024 17:06:51
Důvod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Blatno za rok 2023, IČ: 00261807, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 20. 2. 2024 s Ivetou Rabasovou Houfovou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 22. 2. 2024 do datové schránky obce a dne 26. 2. 2024 potvrzen starostkou 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).

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.