

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 8418/2008/KUUK
Jednací číslo: 516/KON/2017

Stejnopis č. 2

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Blatno, IČ: 00261807, za rok 2017

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 23. 10. 2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Blatno se sídlem Blatno 1, 430 01 Blatno

ve dnech:

- 30. 10. 2017
- 2. 5. 2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Ivěta 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:

- 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 právníky 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 fyzické i elektronické úřední desce od 24. 11. 2016 do 10. 12. 2016.
Rozpočtová opatření	- RO č. 1 schváleno zastupitelstvem obce Blatno (dále jen ZO) dne 27. 2. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 6. 3. 2017, - RO č. 2 schváleno ZO dne 4. 4. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 26. 4. 2017, - RO č. 3 schváleno ZO dne 8. 6. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 21. 6. 2017, - RO č. 4 schváleno ZO dne 8. 6. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 21. 6. 2017, - RO č. 5 schváleno ZO dne 31. 8. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 11. 9. 2017, - RO č. 6 schváleno ZO dne 12. 10. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 8. 11. 2017, - RO č. 7 schváleno ZO dne 20. 11. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 6. 12. 2017, - RO č. 8 schváleno ZO dne 12. 12. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 8. 1. 2018.
Rozpočtový výhled	- zpracován na rok 2018 - 2020, zveřejněn od 24. 11. 2016 na elektronické úřední desce.
Schválený rozpočet	- projednán a schválen ZO dne 19. 12. 2016 jako přebytkový: příjmy ve výši 9 217 000 Kč, výdaje ve výši 8 774 705 Kč. Závazné ukazatele jsou v paragrafovém členění rozpočtové skladby. - zveřejněn na internetových stránkách dne 17. 2. 2017, oznámení na úředních deskách obce.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 18. 5. 2017 do 8. 6. 2017. Projednán a schválen dne 8. 6. 2017 s výrokem souhlasu hospodaření "Bez výhrad". Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 6. 2017.
Bankovní výpis	- zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017 souhlasily na stav SÚ 231 výkazu Rozvaha. Bankovní výpis ČNB od č. 10, bankovní výpis KB č. 9, 12, bankovní výpis ČSOB – ZBÚ č. 9, 12, bankovní výpis ČSOB–spořicí č. 9, 12.
Faktura	- došlé faktury od č. 274 do č. 291 a od č. 2407 do č. 2418 roku 2017.
Hlavní kniha	- k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	- směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 1. 1. 2015, plán inventur - platnost od 20. 10. 2017 do 31. 1. 2018, jmenování inventarizační komise usnesením zastupitelstva obce č. 387/23/2017 ze dne 12. 10. 2017, podpisové vzory, zápis o proškolení inventarizační komise, inventurní soupisy rozvahových i podrozvahových účtů, inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018.
Kniha došlých faktur	- k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.

Odměňování členů zastupitelstva	- výše funkčních odměn neuvolněných členů ZO stanovena a schválena usnesením ZO dne 5. 11. 2015. - prověřena funkční odměna uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru, 2 členů finančního výboru a člena zastupitelstva obce za rok 2017 dle mzdových listů.
Pokladní doklad	- prověřeny příjmové i výdajové doklady od č. 10586 do č. 10637, od č. 10762 do č. 10775, od č. 10777 do č. 10783, od č. 10789 do č. 10794, od č. 10798 do č. 10799.
Pokladní kniha (deník)	- k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Příloha rozvahy	- k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Rozvaha	- k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Účetní doklad	- od č. 40964 do č. 41014.
Účtový rozvrh	- pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017 (účetní program GORDIC).
Výkaz zisku a ztráty	- k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 7. 3. 2017, příjemce dotace - Sbor dobrovolných hasičů, usnesení ZO ze dne 23. 1. 2017 a ze dne 27. 2. 2017, - smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29. 11. 2017, příjemce dotace - TJ Mezihoří z. s., usnesení ZO ze dne 20. 11. 2017 - zveřejněna 7. 12. 2017.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- příjem a čerpání účelových prostředků přijatých k 31. 12. 2017 - kontrolovány z hlediska označení účelovým znakem ÚZ 13 013, ÚZ 101 (ÚK), ÚZ 29996, ÚZ 29025, ÚZ 15091, ÚZ 15974, ÚZ 28 (ÚK), ÚZ 101 (ÚK).
Smlouvy o dílo	- SoD ze dne 16. 10. 2017, zhotovitel - BAUVANT s.r.o., Praha 5, doložka o zveřejnění.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- prověřen postup prodeje nemovitého majetku u p.p.č. 26/5 k.ú. Mezihoří, usnesení č. 362/21/2017 ze dne 8. 6. 2017, kupní smlouva ze dne 3. 7. 2017, návrh na vklad ze dne 3. 7. 2017, doklad o zaplacení ze dne 3. 7. 2017 - PPD Č. 10504. - prověřen postup prodeje nemovitého majetku u st.p.č. 137 k.ú. Blatno, usnesení č. 383/23/2017 ze dne 12. 10. 2017, kupní smlouva ze dne 15. 11. 2017, návrh na vklad ze dne 9. 1. 2018, doklad o zaplacení ze dne 15. 11. 2017 - PPD Č. 10718. - prověřen postup prodeje nemovitého majetku u p.p.č. 622/14 k.ú. Blatno, usnesení č. 332/18/2017 ze dne 23. 1. 2017, kupní smlouva ze dne 15. 11. 2017, návrh na vklad ze dne 9. 1. 2018, doklad o zaplacení ze dne 15. 11. 2017 - PPD Č. 10718.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- doložka o zveřejnění záměru prodeje p.p.č. 26/5 k.ú. Mezihoří - zveřejněno od 21. 12. 2016 do 5. 1. 2017, - doložka o zveřejnění záměru prodeje st.p.č. 137 k.ú. Blatno - zveřejněno od 12. 9. 2017 do 29. 9. 2017. - doložka o zveřejnění záměru prodeje p.p.č. 622/14 k.ú. Blatno - zveřejněno od 2. 7. 2015 do 16. 7. 2015.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Oprava akumulární nádrže Květnov" ze dne 15. 9. 2017, zadávací dokumentace, protokol z otevírání obálek s nabídkami ze dne 2. 10. 2017, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 2. 10. 2017, rozhodnutí o přidělení zakázky ze dne 3. 10. 2017.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Blatno za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Blatno za rok 2017

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	1,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Blatno za rok 2017

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 2. 5. 2018.

Blatno dne 2. 5. 2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Věra Pelikánová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Alena Babická

kontrolor



Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 19. 12. 2016, 23. 1. 2017, 27. 2. 2017, 4. 4. 2017, 8. 6. 2017, 31. 8. 2017, 12. 10. 2017, 12. 11. 2017, 12. 12. 2017 - použito podpurným způsobem.
Činnost kontrolního a finančního výboru	- zápis FV o provedené kontrole ze dne 31. 3. 2017, 30. 6. 2017, 30. 9. 2017 - použito podpurným způsobem, - zápis KV o provedené kontrole ze dne 12. 7. 2017, 18. 10. 2017 - použito podpurným 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	- schválena ZO dne 8. 6. 2017.

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,
- je zřizovatelem organizační složky,
- nemá 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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech


Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Dne: 2. 5. 2017


Iveta Rabasová Houřová
starostka obce



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Blatno	Iveta Rabasová Houřová
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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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.