

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 3. května 2019
Spisová značka: 474/KON/2018
Číslo jednací: 474/KON/2018
JID: 1579/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 4/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBEC BLAŽIM, IČ: 00556246, 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 24. 7. 2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Blažim se sídlem Blažim 107, 440 01 Blažim ve dnech:

- 26. 9. 2018
- 3. 5. 2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Oldřich Sodomka - starosta
- Věra Seifertová - 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 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., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 29. 11. 2017 do 8. 1. 2018.
Rozpočtová opatření	- rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno zastupitelstvem obce (dále také ZO) dne 27. 2. 2018, zveřejněno dne 6. 3. 2018, - RO č. 2 schváleno ZO dne 27. 3. 2018, zveřejněno dne 9. 4. 2018, - RO č. 3 schváleno ZO dne 29. 5. 2018, zveřejněno dne 7. 6. 2018, - RO č. 4 schváleno ZO dne 4. 7. 2018, zveřejněno dne 25. 7. 2018, - RO č. 5 schváleno ZO dne 25. 9. 2018, zveřejněno dne 18. 10. 2018, - RO č. 6 schváleno ZO dne 27. 11. 2018, zveřejněno dne 10. 12. 2018, - RO č. 7 schváleno ZO dne 18. 12. 2018, zveřejněno dne 31. 12. 2018 - rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce byla zveřejněna oznámení o zveřejnění RO.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 15. 12. 2017 jako rozpočet SCHODKOVÝ, příjmy ve výši 7 351 700 Kč, výdaje ve výši 9 424 500 Kč, - schodek ve výši 2 072 800 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2017 činí 2 915 714,53 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny: příjmy - paragrafy rozpočtové skladby, výdaje - paragrafy rozpočtové skladby a vybrané položky.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován dne 7. 12. 2014 do roku 2020, - zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10. 2. 2017.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 4. 6. 2018 do 28. 6. 2018, - závěrečný účet za rok 2017 obsahoval zákonné údaje, - závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 2-44/2018 dne 28. 6. 2018 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn dne 28. 6. 2018 na internetových stránkách obce.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních výpisů (KB, a. s. a ČNB) ke dni 30. 6. 2018 - k 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	- faktury přijaté - období duben 2018 od č. 18-001-00071 do č. 18-001-00084, období květen 2018 od č. 18-001-00085 do č. 18-001-00097, - faktury vydané - všechny za období leden až červen 2018 od č. 18-006-00001 do č. 18-006-00004.
Hlavní kniha	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Blažim ze dne 24. 11. 2014, - Plán inventur na rok 2018 ze dne 15. 11. 2018, - Prohlášení o proškolení IK ze dne 7. 12. 2018, - inventurní soupisy rozvahových i podrozvahových účtů, - výpis z katastru nemovitostí ke dni 31. 12. 2018, - Hlavní inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2019.
Kniha došlých faktur	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.

Kniha odeslaných faktur	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO volebního období 2014 - 2018 schváleny usnesením ZO č. 10/2017/8 dne 21. 11. 2017, - kontrola vyplácených odměn členů ZO volebního období 2014 - 2018 u neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, 3 předsedů komisí a 2 předsedů výborů ZO dle mzdových listů k 30. 6. 2018, - měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO volebního období 2018 - 2022 schváleny usnesením ZO č. 5.1/2018 dne 30. 10. 2018, - kontrola vyplácených odměn členů ZO volebního období 2018 - 2022 u neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a 2 předsedů výborů ZO dle mzdových listů.
Pokladní doklad	- od č. 17-701-00228 do č. 18-701-00246.
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 je stanoven.
Příloha rozvahy	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Rozvaha	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Účetní doklad	- od č. 18-801-00062 do č. 18-801-00077.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- žádost o příspěvek na činnost pro Fotbalový klub Blažim ve výši 100 000,-Kč ze dne 2. 12. 2017, - poskytnutí dotace projednáno a schváleno ZO dne 15. 12. 2017 usnesením č. 11/2017 ve výši 100 000,- Kč, - veřejnoprávní smlouva č. 1/2018 ze dne 12. 1. 2018, zveřejněna na úřední desce dne 6. 2. 2018, - doklad o poskytnutí dotace - výpis KB č. ú. 11826481/0100 poř. č. 7 ze dne 16. 1. 2018 – uvolněno 30 000,- Kč, - účetní doklad č. 18-801-00069; - žádost o příspěvek na činnost pro Volejbalový klub Blažim ve výši 10 000,- Kč ze dne 2. 12. 2017, - poskytnutí dotace projednáno a schváleno ZO dne 15. 12. 2017 usnesením č. 11/2017 ve výši 10 000,- Kč, - veřejnoprávní smlouva č. 2018/02 ze dne 10. 4. 2018, - doklad o poskytnutí dotace – výdajový pokladní doklad ze dne 14. 5. 2018 č. 18-701-00241.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ke dni 31. 12. 2018 obec přijala následující účelové prostředky pod účelovými znaky (dále jen ÚZ): - ÚZ 13101 z rozpočtu MPSV na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací, Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LNA-V-39/2018 ze dne 30. 4. 2018, - ÚZ 13013 - ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu, Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č.LNA-VZ-24/2018 ze dne 20. 7. 2018,

	<ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 98008 z rozpočtu MV na úhradu výdajů souvisejících s volbami Prezidenta ČR, - ÚZ 00271 z rozpočtu Ústeckého kraje na realizaci projektu "Kompostéry pro občany obce Blažim", Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 18/SML4743/SoPD/ZPZ, - prověřeno z hlediska označení příjmů i výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>prověřen postup při prodeji nemovitého majetku: st. p. č. 175 o výměře 11m² k. ú. Blažim,</p> <ul style="list-style-type: none"> - usnesení č. 1/2018 ze dne 27. 2. 2018, - kupní smlouva ze dne 9. 4. 2018, - příjmový pokladní doklad ze dne 9. 4. 2018 č. 18-701-00183, - návrh na vklad práva do katastru ze dne 11. 4. 2018, - informace o vyznačení plomby ze dne 11. 4. 2018, - protokol o vyřazení majetku ze dne 11. 4. 2018, - účetní doklad o vyřazení majetku č. 1804-000239, - vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 3. 5. 2018. - ÚSC usnesením ZO č. 1/2018 ze dne 27. 2. 2018 stanovil cenu pro účely úplatného převodu nemovitého majetku z vlastnictví obce. <p>Ze zápisu ZO ze dne 27. 2. 2018 není zřejmé, zda ZO bylo předem a prokazatelně informováno o tom, že navrhovaná cena pro účely úplatného převodu nemovitého majetku se významně neliší od ceny obvyklé, a že nejsou důvody pro zdůvodňování odchylky od ceny obvyklé. Proto doporučujeme, aby zápis ZO obsahoval zdůvodnění odchylky od ceny obvyklé. Kontrolní skupina upozornila starostu obce na povinnosti dle § 38 odst. 1 a § 39 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<ul style="list-style-type: none"> - zůstatek bankovního výpisu (KB, a. s.) ke dni 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 souhlasí s účetním záznamem SÚ 451 výkazu Rozvaha.
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> - č. IV-12-4016012/VB/1 uzavřena dne 1. 10. 2018 s ČEZ Distribuce, a. s. Děčín, zastoupenou Miroslavou Vondráčkovou, technikem VB společnosti MARTIA a. s. na základě plné moci 14/18 ze dne 22. 1. 2018 k pozemku p. č. 41/3, ostatní plocha v k. ú. Blažim, obec Blažim, - smlouva schválena usnesením ZO č. 1/2018 dne 27. 2. 2018, - návrh na vklad dne 9. 10. 2018, - doklad č. 1810-000248.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<ul style="list-style-type: none"> - doložka ke zveřejnění záměru prodeje st. p. č. 175 o výměře 11 m² k. ú. Blažim (od 1. 2. 2018 do 16. 2. 2018).
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>veřejná zakázka malého rozsahu "Kompostéry pro občany obce Blažim":</p> <ul style="list-style-type: none"> - výzva k podání nabídky odeslána 3 společnostem dne 18. 7. 2018 (doloženo podacími lístky České pošty, s. p.), - oznámení jmenování členem komise pro otevírání a hodnocení nabídek a pozvání na její jednání ze dne 25. 7. 2018, - oznámení jmenování předsedou komise pro otevírání a hodnocení nabídek a pozvání na její jednání ze dne 25. 7. 2018, - rozhodnutí zadavatele o jmenování komise o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 25. 7. 2018, - 3x čestné prohlášení o nepodjatosti ze dne 2. 8. 2018, - Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 2. 8. 2018, - Protokol o hodnocení nabídek ze dne 2. 8. 2018, - Kupní smlouva na dodávku Kompostérů pro občany obce Blažim ze dne 24. 8. 2018 v celkové ceně 220 000 Kč bez DPH,

	- faktura č. 18-001-00199 včetně likvidačního lístku.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 27. 2. 2018, 27. 3. 2018, 29. 5. 2018, 4. 7. 2018, 25. 9. 2018, 30. 10. 2018, 27. 11. 2018, 18. 12. 2018 - použito podpůrným způsobem.
Finanční a kontrolní výbor	- zápisy z jednání a kontrol provedených finančním výborem ze dne 10. 1. 2018 a 4. 7. 2018 - použity podpůrným způsobem, - zápisy z jednání a kontrol provedených kontrolním výborem ze dne 15. 1. 2018, 12. 5. 2018, 4. 9. 2018, 20. 12. 2018, - použity podpůrným způsobem.
Roční účetní závěrka obce za rok 2017	- schválena ZO dne 29. 5. 2018 usnesením č. 3/2018/6.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 4,43 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce ÚSC Blažim prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek – pouze veřejná zakázka malého rozsahu,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodář 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 Blažim 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 Blažim za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Blažim 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	9,91 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,58 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Blažim 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 3. 5. 2019.

Blažim dne 3. 5. 2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Alena Babická
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Ing. Věra Pelikánová
kontrolorka


.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Blažim o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



Oldřich Sodomka
starosta

Dne: 3. 5. 2019

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Blažim	Oldřich Sodomka
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Alena Babická

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.