

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 12. února 2021  
Spisová značka: KUUK/041755/2020  
Číslo jednací: KUUK/024495/2021  
UID: kuukescd111c9  
Počet listů/příloh: 8/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Blažim za rok 2020, IČ: 00556246

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 21.07.2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Blažim, na adrese Blažim 107, 440 01 Blažim, dne 12.08.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 05.02.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci obce:

- 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 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 právníckých 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 25.11.2019 do 13.12.2019.
Rozpočtová opatření	- ZO dne 06.05.2019 usnesením č. 3/2019/10 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn starostovi obce v rozsahu: Zastupitelstvo obce Blažim schvaluje v souladu s §102 odst. 2 písmena a) zákona č.128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, kompetenci starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v následujícím rozsahu: a) „Starosta je oprávněn provádět úpravy rozpočtu obce až do výše 200.000,- Kč. Podmínkou je, že změny nevyvolávají další nároky na finanční prostředky obce, nebo budou vyšší výdaje kompenzovány vyššími příjmy rozpočtu nebo přebytky minulých let.“ b) Zastupitelstvo obce si vyhrazuje právo na informaci o každém rozpočtovém opatření provedeném v kompetenci starosty na nejbližším zasedání zastupitelstva obce konaném po schválení rozpočtového opatření starostou. Rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno starostou obce dne 28.02.2020, zveřejněno dne 18.03.2020, - RO č. 2 schváleno ZO dne 09.03.2020, zveřejněno dne 07.04.2020, - RO č. 3 schváleno starostou obce dne 30.04.2020, zveřejněno dne 22.05.2020, - RO č. 4 schváleno ZO dne 25.05.2020, zveřejněno dne 17.06.2020, - RO č. 5 schváleno starostou obce dne 30.06.2020, zveřejněno dne 21.07.2020, - RO č. 6 schváleno starosta obce dne 31.07.2020, zveřejněno dne 11.08.2020, - RO č. 7 schváleno starosta obce dne 31.08.2020, zveřejněno dne 29.09.2020, - RO č. 8 schváleno ZO dne 21.09.2020, zveřejněno dne 19.10.2020, - RO č. 9 schváleno ZO dne 02.11.2020, zveřejněno dne 25.11.2020, - RO č. 10 schváleno ZO dne 18.12.2020 současně s rozpočtem na rok 2021, - RO č. 1 - 9 zveřejněna na úřední desce obce umožňující dálkový přístup.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 13.12.2019 jako rozpočet schodkový, - příjmy ve výši 7 893 700 Kč, výdaje ve výši 9 991 416 Kč, - schodek ve výši 2 097 716 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, - závazné ukazatele pro obec stanoveny.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2020 až 2022, - schválen ZO usnesením č. 7/2019 dne 02.09.2019, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 13.09.2019, - 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 2019 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 07.05.2020 do 25.05.2020, - závěrečný účet za rok 2019 obsahoval zákonné údaje, závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 2/2020/18 dne 25.05.2020 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 09.06.2020, 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 a SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu Rozvaha k 30.06.2020 i k 31.12.2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- uzavřena se zaměstnancem na pracovní pozici ekonom.
Faktura	- přijaté od č. 20-001-00080 do č. 20-001-00110, - vydané od č. 20-006-00001 do č. 20-006-00003, od č. 20-006-00004 do č. 20-006-00006.
Hlavní kniha	- k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Blažim ze dne 15.06.2019 s účinností od 01.07.2019, - Plán inventur ze dne 18.11.2020, - Prohlášení o proškolení inventarizační komise ze dne 07.12.2020, - inventurní soupisy účtů: 031 - pozemky, 021 - stavby, 231 - základní běžný účet ÚSC, 451 - dlouhodobé úvěry, 331 - zaměstnanci, 377 - ostatní krátkodobé pohledávky, 261 - pokladna, 462 - poskytnuté návratné finanční výpomoci, - hlavní inventarizační zpráva ze dne 21.01.2021.
Kniha došlých faktur	- za měsíc červen k 31.12.2020.
Kniha odeslaných faktur	- k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO schváleny usnesením ZO č. 10/2019/15 dne 13.12.2019, - kontrola vyplacených odměn u neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, 2 předsedů výboru a 2 předsedů komisí dle mzdových listů k 30.06.2020, - dne 27.03.2020 byl uzavřen pracovněprávní vztah mezi obcí a členem zastupitelstva obce na funkci dělníka pro úklid a údržbu veřejného prostranství, - usnesení ZO č. 1/2020/7 ze dne 09.03.2020.
Pokladní doklad	- od č. 20-701-00225 do č. 20-701-00265.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy k 30.06.2020 a k 31.12.2020 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 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	- k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Účetní doklad	- od č. 20-801-00730 do č. 20-801-00774 dle bankovních výpisů KB pořadové číslo 115 - 124 k účtu č. 11826481/0100, - vnitřní účetní doklad č. 2012-000210, 2012-000206, 2012-000198, 2012-000216, 2012-000176, - účetní doklad č. 2009-000003, 2012-000199, 2010-000148.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2020.
Upomínka k pohledávce a	- výzva k úhradě splátky půjčky ve výši 7 000 Kč paní M. G. ze dne 05.06.2020,

závazku	- výzva k úhradě splátky půjčky ve výši 4 000 Kč panu B. P. ze dne 05.06.2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- zřízení Mateřské školy Blažim, okres Louny, příspěvková organizace s účinností od 01.09.2020 schváleno usnesením ZO č. 2/2020/20 dne 25.05.2020, - schválení zřizovací listiny Mateřské školy Blažim, okres Louny, příspěvková organizace schváleno usnesením ZO č. 2/2020/20 dne 25.05.2020.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- usnesení ZO č. 10/2019/7 ze dne 13.12.2019, - žádost FK Blažim na poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Blažim ze dne 29.11.2019, - Veřejnoprávní smlouva č. 1/2020 o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Blažim ze dne 05.02.2020, - Veřejnoprávní smlouva č. 1/2020 zveřejněna na úřední desce obce dne 17.02.2020, - účetní doklad č. 2002-000188, 2006-000194, - výpis č. 42 a 121 z bankovního účtu č. 11826481 vedeného u KB a. s.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- prověřeny přijaté dotace označené účelovým znakem: - 13013 Operační program Zaměstnanost, - 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce, - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem. Předloženo: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LNA-VZ-32/2020 uzavřena s Úřadem práce České republiky, kontaktní pracoviště v Lounech, ze dne 24.03.2020, na období 01.04.2020 - 31.03.2021 na jedno pracovní místo - dělník pro úklid a údržbu veřejného prostranství.  - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LNA-VZ-33/2020 uzavřena s Úřadem práce České republiky, kontaktní pracoviště v Lounech, ze dne 24.03.2020, na období 01.04.2020 - 31.03.2021 na jedno pracovní místo - dělník pro úklid a údržbu veřejného prostranství.  - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LNA-VZ-43/2020 uzavřena s Úřadem práce České republiky, kontaktní pracoviště v Lounech, ze dne 29.06.2020, na období 01.07.2020 - 30.06.2021 na jedno pracovní místo - dělník pro úklid a údržbu veřejného prostranství.  - pohyby účtů za rok 2020 sestava KEO-W 1.11.350/Uc16b - ÚZ 13101 a ÚZ 13013, - účetní doklad č. 20-014-00010, 20-014-00011.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- kupní smlouva na prodej pozemku parcelní číslo 202/18 v k. ú. Blažim, obec Blažim ze dne 14.07.2020, - geometrický plán č. 312-133/2019, - doložka o zveřejnění záměru obce prodeje pozemku parcelní číslo 202/18 v k. ú. Blažim, obec Blažim (záměr zveřejněn na úřední desce obce od 12.03.2020 do 27.03.2020),

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- usnesení ZO č. 2/2020/15 ze dne 25.05.2020,</li> <li>- vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2345/2020-533 dne 23.09.2020, s právními účinky ke dni 02.09.2020,</li> <li>- Směrnice o aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji - platná od 01.07.2019,</li> <li>- účetní doklad č. 20-012-00005 - vyřazení majetku,</li> <li>- účetní doklad č. 2007-000080 - úhrada,</li> <li>- výpis z bankovního účtu č. 11826481/0100 ke dni 10.07.2020,</li> <li>- vyřazovací protokol ze dne 02.09.2020.</li> </ul>
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene č. IV-12-4019121/001,</li> <li>- usnesení ZO č. 8/8/2020 ze dne 02.11.2020.</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu na "Pořízení velkoobjemových kontejnerů Blažim":</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zadávací dokumentace k výběrovému řízení ze dne 22.09.2020,</li> <li>- Výzva k podání nabídky ve výběrovém řízení ze dne 22.09.2020,</li> <li>- prezenční listina ze dne 14.10.2020,</li> <li>- čestné prohlášení o nepodjatosti členů komise,</li> <li>- evidenční arch podaných nabídek,</li> <li>- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 14.10.2020,</li> <li>- protokol o hodnocení nabídek ze dne 14.10.2020,</li> <li>- 3x oznámení o výběru nejvhodnější nabídky na VZMR "Pořízení velkoobjemových kontejnerů Blažim" ze dne 14.10.2020,</li> <li>- 1x oznámení o výběru nejvhodnější nabídky na VZMR "Pořízení velkoobjemových kontejnerů Blažim" ze dne 23.10.2020,</li> <li>- Kupní smlouva ze dne 02.11.2020,</li> </ul>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ze dne 13.12.2019, 09.03.2020, 25.05.2020, 29.06.2020, 21.09.2020, 02.11.2020, 18.12.2020 - použito podpurným způsobem.</li> </ul>
Finanční a kontrolní výbor	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zápis finančního výboru č. 2/2019 ze dne 08.01.2021,</li> <li>- zápis kontrolního výboru č. 2/2020 ze dne 20.01.2021,</li> <li>- pro účely přezkumu hospodaření použity podpurným způsobem.</li> </ul>
Rozpočtová odpovědnost	<ul style="list-style-type: none"> <li>- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 23,61 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.</li> </ul>
Účetní závěrka obce	<ul style="list-style-type: none"> <li>- za rok 2019 projednávána a schválena ZO dne 25.05.2020, usnesením č. 2/2020/19.</li> </ul>

## II. Zástupce obce Blažim prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- 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 právními nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,

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

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

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Blažim za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

### **I. zjištěných v minulých letech**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020**

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Blažim za rok 2020**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Blažim za rok 2020**

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>5,01 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>7,35 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>8,34 %</b>

### **IV. Při přezkoumání hospodaření obce Blažim za rok 2020**

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 12.02.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 12.02.2021

Ing. Věra Pelikánová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Alena Babická  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Blažim za rok 2020, IČ: 00556246, o počtu 8 stran byl dále projednán dne 12.02.2021 s panem Oldřichem Sodomkou - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 12.02.2021 do datové schránky obce a dne 12.02.2021 potvrzen starostou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Blažim

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).