

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 29.01.2024  
Spisová značka: KUUK/074876/2023/7  
Číslo jednací: KUUK/016626/2024  
ÚID: kuukes9208547b  
Počet listů/příloh: 11/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Hana Schneiderová/142

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Blažim za rok 2023, IČ: 00556246**

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 20.07.2023 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 Blažim, na adrese Blažim 107, 440 01 Blažim, dne 18.08.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Blažim, na adrese Blažim 107, 440 01 Blažim, dne 29.01.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor

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 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.

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	<ul style="list-style-type: none"><li>- na rok 2023 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby,</li><li>- zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon č. 250/2000 Sb."),</li><li>- předložena doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 25.11.2022 do 10.01.2023).</li></ul>
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none"><li>- zastupitelstvo obce Blažim (dále také "ZO") usnesením č. 8/2022 ze dne 21.11.2022 schválilo kompetenci starostovi obce k provádění rozpočtových opatření až do výše 200.0000 Kč za podmínky, že změny nevyvolají další nároky na finanční prostředky obce, nebo budou vyšší výdaje kompenzovány vyššími příjmy rozpočtu nebo přebytky minulých let,</li><li>- k 31.12.2023 bylo ZO a starostou obce schváleno celkem 10 rozpočtových opatření, z toho ZO schválilo rozpočtová opatření č. 1, 2, 4 až 6 a 8 až 10, starosta obce schválil rozpočtové opatření č. 3 a 7,</li><li>- rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 30.06.2023 a k 31.12.2023,</li><li>- kontrolou ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů dle výkazu FIN 2-12 M za měsíc červen a prosinec 2023 - nebylo zjištěno překročení,</li><li>- po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</li></ul>
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none"><li>- rozpočet na rok 2023 schválen usnesením ZO č. 9/2022 dne 16.12.2022 jako schodkový,</li><li>- příjmy ve výši 9.353.200,- Kč, výdaje ve výši 13.066.008,- Kč,</li><li>- schodek ve výši 3.712.808,- Kč byl kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, základní běžný účet obce k 31.12.2022 činil 4.310.213,44 Kč,</li><li>- závazné ukazatele pro obec stanoveny: paragrafy rozpočtové skladby, u nulových paragrafů jsou rozhodující třídy rozpočtové skladby - třída 1, 2 a 4,</li><li>- rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném ke dni 30.06.2023,</li><li>- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10.01.2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.,</li><li>- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</li></ul>
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"><li>- střednědobý výhled rozpočtu (dále také "SVR") zpracován na roky 2023 až 2027,</li><li>- návrh SVR zveřejněn na úřední desce od 06.09.2021 do 08.10.2021,</li><li>- SVR schválen usnesením ZO č. 6/2021 dne 27.09.2021,</li><li>- SVR zveřejněn na internetových stránkách obce dne 08.10.2021,</li><li>- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</li></ul>
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none"><li>- předložena doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2022 na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 10.03.2023 do 13.04.2023),</li><li>- závěrečný účet za rok 2022 obsahoval zákonné údaje,</li><li>- závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 3/2023 dne 27.03.2023 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad,</li><li>- schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový</li></ul>

	<p>přístup dne 13.04.2023,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</li> </ul>
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> <li>- součet zůstatků evidovaných ve výpisech ze 2 bankovních účtů (dle bankovních výpisů z Komerční banky, a. s. a ČNB) vykázaných k 30.06.2023 ve výši 5.582.545,51 Kč souhlasil se stavem vykázaným na syntetickém účtu (dále také "SÚ") 231 Základní běžný účet ÚSC ve výkazu rozvaha a se stavem na řádku 6010 ve výkazu FIN 2 - 12 M,</li> <li>- zůstatek evidovaný ve výpisu z bankovního účtu k termínovanému vkladu (dle bankovního výpisu) vykázaný k 30.06.2023 ve výši 1.013.000,- Kč souhlasil se stavem vykázaným na SÚ 244 Termínované vklady krátkodobé ve výkazu rozvaha,</li> <li>- usnesením č. 2/13/2023 ze dne 27.02.2023 ZO schválilo termínovaný vklad,</li> <li>- Smlouva o termínovaném účtu s indexovou sazbou uzavřena s Komerční bankou, a. s. dne 08.03.2023,</li> <li>- součet zůstatků evidovaných ve výpisech ze 2 bankovních účtů (dle bankovních výpisů z Komerční banky, a. s. a ČNB) vykázaných k 31.12.2023 ve výši 2.258.674,76 Kč souhlasil se stavem vykázaným na syntetickém účtu (dále také "SÚ") 231 Základní běžný účet ÚSC ve výkazu rozvaha a se stavem na řádku 6010 ve výkazu FIN 2 - 12 M,</li> <li>- součet 4 zůstatků evidovaných v přehledu zůstatků u Komerční banky, a. s. k 31.12.2023 ve výši 4.039.175,71 Kč souhlasil se stavem vykázaným na SÚ 244 Termínované vklady krátkodobé ve výkazu rozvaha.</li> </ul>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- uzavřena s ekonomem obce dne 02.01.2015 na svěřené hodnoty.
Evidence majetku	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 19.01.2023 s účinností od 01.02.2023 - veřejná zakázka malého rozsahu do 50.000,- Kč,</li> <li>- Protokol o zařazení čerpadla inv. číslo 9347 ze dne 27.06.2023 v pořizovací ceně 40.505,- Kč,</li> <li>- faktura č. 23-001-00123 včetně likvidačního lístku.</li> <li>- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 19.01.2023 s účinností od 01.02.2023 - veřejná zakázka malého rozsahu od 50.000,- Kč do 500.000,- Kč,</li> <li>- usnesení ZO č. 1/2023 ze dne 30.01.2023,</li> <li>- Protokol o zařazení tabletu Apple iPad inv. číslo 9342 ze dne 27.03.2023 v pořizovací ceně 18.990,- Kč,</li> <li>- Protokol o zařazení tabletu Apple iPad inv. číslo 9343 ze dne 27.03.2023 v pořizovací ceně 18.990,- Kč,</li> <li>- Protokol o zařazení tabletu Apple iPad inv. číslo 9344 ze dne 27.03.2023 v pořizovací ceně 18.990,- Kč,</li> <li>- faktura č. 23-001-00044 včetně likvidačního lístku.</li> <li>- vyřazení DHM z majetku obce v celkové částce 41.304,76 Kč schváleno usnesením ZO č. 10/2023 ze dne 15.12.2023.</li> </ul>
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> <li>- usnesením ZO č. 7/2023 bod 10 ze dne 09.10.2023 schválen splátkový kalendář na dluh ve výši 28.767,- Kč,</li> <li>- prohlášení k splátkovému kalendáři ze dne 16.10.2023.</li> </ul>
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vystavené od č. 23-006-00001 do č. 23-006-00004,</li> <li>- došlé od č. 23-001-00115 do č. 23-001-00131.</li> </ul>
Hlavní kniha	- předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků obce Blažim ze dne 27.02.2023 s účinností od 01.03.2023,</li> <li>- limit k odsouhlasení pohledávek stanoven,</li> <li>- Plán inventur na rok 2023 ze dne 15.11.2023 (termín vyhotovení inv. zprávy do 25.01.2024) včetně seznamu inventurních soupisů v rozsahu inventovaných syntetických účtů,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- podpisové vzory inventarizační komise ze dne 15.11.2023,</li> <li>- prohlášení o proškolení inventarizační komise k zajištění řádného průběhu inventarizace majetku a závazků obce ze dne 08.12.2023,</li> <li>- výpis z katastru nemovitostí pro list vlastnictví č. 10001 obec Blažim a k. ú. Blažim,</li> <li>- dle výpisu z katastru nemovitostí není ve vlastnictví obce zastavený nemovitý majetek,</li> <li>- dle výpisů z katastru nemovitostí jsou ve vlastnictví obce pozemky zatížené věcnými břemeny z minulých let a obec je v účetnictví eviduje odděleně na analytických účtech: SÚ 031 Pozemky AÚ 0120, 0320 a 0520,</li> <li>- účetní odpisový plán,</li> <li>- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 11.01.2024 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,</li> <li>- Inventurní soupis SÚ:</li> <li>018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek</li> <li>019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek</li> <li>021 Stavby</li> <li>022 Samostatné hmotné movité věci, soubory hmotných movitých věcí</li> <li>028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek</li> <li>031 Pozemky</li> <li>032 Kulturní předměty</li> <li>042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</li> <li>069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek</li> <li>078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku</li> <li>079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku</li> <li>081 Oprávky ke stavbám</li> <li>082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí</li> <li>088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku</li> <li>192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti</li> <li>194 Opravné položky k odběratelům</li> <li>231 Základní běžný účet územních samosprávných celků</li> <li>244 Termínované vklady krátkodobé 261 Pokladna</li> <li>262 Peníze na cestě</li> <li>263 Ceniny</li> <li>311 Odběratelé</li> <li>315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti</li> <li>321 Dodavatelé</li> <li>324 Krátkodobé přijaté zálohy</li> <li>331 Zaměstnanci</li> <li>336 Sociální zabezpečení</li> <li>337 Zdravotní pojištění</li> <li>342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění</li> <li>346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi,</li> <li>373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery</li> <li>374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery</li> <li>377 Ostatní krátkodobé pohledávky</li> <li>389 Dohadné účty pasivní</li> <li>403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku</li> <li>451 Dlouhodobé úvěry</li> <li>459 Ostatní dlouhodobé závazky</li> <li>469 Ostatní dlouhodobé pohledávky</li> </ul>
Knihy došlých faktur	<ul style="list-style-type: none"> <li>- předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023,</li> <li>- k 30.06.2023 evidenční čísla došlých faktur od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00137 - nepřetržitá číselná řada,</li> <li>- zůstatek neuhrazených závazků (79.449,70 Kč) za dodavateli evidovaný v knize došlých faktur souhlasil se stavem evidovaných závazků na SÚ 321 AÚ 0000 Dodavatelé ke dni 30.06.2023.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- k 31.12.2023 evidenční čísla došlých faktur od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00248 - nepřetržitá číselná řada,</li> <li>- zůstatek neuhrazených závazků (608,- Kč) za dodavateli evidovaný v knize došlých faktur souhlasil se stavem evidovaných závazků na SÚ 321 AÚ 0000 Dodavatelé ke dni 31.12.2023.</li> </ul>
Knihy odeslaných faktur	<ul style="list-style-type: none"> <li>- předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023,</li> <li>- k 30.06.2023 evidenční čísla vystavených faktur od č. 23-006-00001 do č. 23-006-00004 - nepřetržitá číselná řada,</li> <li>- zůstatek neuhrazených pohledávek za odběrateli evidovaný v knize vydaných faktur (0,- Kč) souhlasil se stavem evidovaných pohledávek na SÚ 311 AÚ 0000 Odběratelé ke dni 30.06.2023,</li> <li>- k 31.12.2023 evidenční čísla vystavených faktur od č. 23-006-00001 do č. 23-006-00011 - nepřetržitá číselná řada,</li> <li>- zůstatek neuhrazených pohledávek za odběrateli evidovaný v knize vydaných faktur (385,- Kč) souhlasil se stavem evidovaných pohledávek na SÚ 311 AÚ 0000 Odběratelé ke dni 31.12.2023.</li> </ul>
Odměňování členů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> <li>- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO schváleny usnesením ZO č. 6.1 ze dne 24.10.2022 a usnesením č. 4/2023 ze dne 15.05.2023,</li> <li>- ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2023 u všech zastupitelů obce,</li> <li>- nový pracovněprávní vztah mezi obcí a členem ZO byl uzavřen dne 01.12.2023 na období od 01.12.2023 do 31.12.2024,</li> <li>- usnesení ZO č. 8/2023 ze dne 30.10.2023 bod 16,</li> <li>- mimořádné odměny nebyly v kontrolovaném období vyplaceny.</li> </ul>
Pokladní doklad	<ul style="list-style-type: none"> <li>- od č. 23-701-00200 do č. 23-701-00210.</li> </ul>
Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- pokladní deník období 01.01.2023 - 30.06.2023,</li> <li>- obec účtuje pokladnu v režimu oddělené pokladny,</li> <li>- zůstatek pokladní knihy vykázáný k 30.06.2023 ve výši 31.557,- Kč souhlasil se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha na SÚ 261 Pokladna a řádkem 6040 ve výkazu FIN 2-12 M,</li> <li>- pokladní limit stanoven Směrnicí pro vedení účetnictví ze dne 17.05.2023, ověřeno jeho dodržování v období 4-6/2023,</li> <li>- k 30.06.2023 evidováno celkem 210 pokladních dokladů od č. 23-701-00001 do č. 23-701-00210,</li> <li>- zůstatek pokladní knihy vykázáný k 31.12.2023 ve výši 45.189,- Kč souhlasil se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha na SÚ 261 Pokladna a řádkem 6040 ve výkazu FIN 2-12 M,</li> <li>- k 31.12.2023 evidováno celkem 426 pokladních dokladů od č. 23-701-00001 do č. 23-701-00426.</li> </ul>
Příloha rozvahy	<ul style="list-style-type: none"> <li>- předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.</li> </ul>
Rozvaha	<ul style="list-style-type: none"> <li>- předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.</li> </ul>
Účetní doklad	<ul style="list-style-type: none"> <li>- od č. 23-807-00009 do č. 23-807-00012 k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u ČNB,</li> <li>- od č. 23-801-000120 do č. 23-801-00125 k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s.,</li> <li>- od č. 23-811-00005 do č. 23-811-00006 k bankovním výpisům z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a. s.</li> </ul>
Účetový rozvrh	<ul style="list-style-type: none"> <li>- platný pro rok 2023.</li> </ul>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"> <li>- předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.</li> </ul>
Výkaz zisku a ztráty	<ul style="list-style-type: none"> <li>- předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.</li> </ul>
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<ul style="list-style-type: none"> <li>- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřská škola Blažim, okres Louny, příspěvková organizace, IČ 09212817, dále také p. o.,</li> <li>- zřizovací listina p. o. není schválena z důvodu zajišťování stavebních úprav budovy, ve které v budoucnu bude p. o. sídlit,</li> <li>- p. o. není dosud provozována,</li> <li>- v přezkoumaném období beze změn.</li> </ul>

<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Blažim v roce 2023 ze dne 31.03.2023 uzavřená s FK Blažim, z. s.:</li> <li>- výše poskytnuté dotace: 100.000,- Kč,</li> <li>- předmět dotace: na činnost FK Blažim od 4/2023 do 12/2023,</li> <li>- finanční vypořádání dotace nejpozději v termínu do 31.01.2024,</li> <li>- žádost ze dne 24.03.2023,</li> <li>- poskytnutí příspěvku schváleno usnesením ZO č. 3/2023 ze dne 27.03.2023,</li> <li>- smlouva zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 21.04.2023,</li> <li>- finanční prostředky odeslány dne 04.04.2023 ve výši 50.000,- Kč a dne 10.07.2023 ve výši 50.000,- Kč z Komerční banky, a. s.; účetní doklad č. 23-801-00065 a č. 23-801-00130,</li> <li>- Dodatek č. 1 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 11.10.2023 - navýšení poskytnutého příspěvku pro rok 2023 o 120.000,- Kč,</li> <li>- žádost ze dne 04.10.2023,</li> <li>- Dodatek č. 1 schválen ZO dne 09.10.2023 usnesením č. 7/2023, zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 17.10.2023,</li> <li>- finanční prostředky převedeny dne 20.10.2023 z Komerční banky a. s., bankovní výpis č. 199, účetní doklad č. 23-801-00199,</li> <li>- Dodatek č. 2 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 31.10.2023 - navýšení poskytnutého příspěvku pro rok 2023 o 50.000,- Kč,</li> <li>- žádost ze dne 27.10.2023,</li> <li>- Dodatek č. 2 schválen ZO dne 30.10.2023 usnesením č. 8/2023, zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 10.11.2023,</li> <li>- finanční prostředky převedeny dne 01.11.2023 z Komerční banky a. s., bankovní výpis č. 207, účetní doklad č. 23-801-00207,</li> <li>- vyúčtování dotace - vnitřní účetní doklad č. 23-008-00022 ze dne 27.12.2023.</li> </ul>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- obec k 30.06.2023 přijala dotaci označenou ÚZ 13101 - Operační program Zaměstnanost ve výši 96.000,- Kč,</li> <li>- dne 28.03.2023 uzavřena Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LNA-VZ-16/2023 s Úřadem práce České republiky na 1 pracovní místo dělník pro úklid a údržbu veřejného prostranství na dobu od 01.04.2023 do 31.10.2023,</li> <li>- Pracovní smlouva dle dohody o poskytnutí příspěvku č. LNA-VZ-16/2023 uzavřena dne 29.03.2023 na dobu od 01.04.2023 do 31.10.2023,</li> <li>- dne 28.03.2023 uzavřena Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LNA-VZ-14/2023 s Úřadem práce České republiky na 1 pracovní místo dělník pro úklid a údržbu veřejného prostranství na dobu od 01.04.2023 do 31.10.2023,</li> <li>- Pracovní smlouva dle dohody o poskytnutí příspěvku č. LNA-VZ-14/2023 uzavřena dne 29.03.2023 na dobu od 01.04.2023 do 31.10.2023,</li> <li>- dne 28.03.2023 uzavřena Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LNA-VZ-15/2023 s Úřadem práce České republiky na 1 pracovní místo dělník pro úklid a údržbu veřejného prostranství na dobu od 01.04.2023 do 31.10.2023,</li> <li>- Pracovní smlouva dle dohody o poskytnutí příspěvku č. LNA-VZ-15/2023 uzavřena dne 29.03.2023 na dobu od 01.04.2023 do 31.10.2023,</li> <li>- účetní doklad č. 23-807-00007, 23-807-00011, 23-014-00001, 23-014-00002,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- sestava Přehled pohybů a stavů na účtech za období 1/2023 – 6/2023 KEO4 1.12.5 UC010,</li> <li>- kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem, nástrojem a prostorovou jednotkou.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kupní smlouva ze dne 13.11.2023 na prodej pozemku p. č. 616/3 o výměře 190 m<sup>2</sup>, p. č. 616/7 o výměře 4 m<sup>2</sup>, p. č. 616/8 o výměře 30 m<sup>2</sup>, p. č. 323/16 o výměře 174 m<sup>2</sup> a p. č. 323/26 o výměře 30 m<sup>2</sup>, vše v k. ú. Blažim:</li> <li>- Žádost o koupi pozemku ze dne 31.05.2022,</li> <li>- záměr prodeje pozemků schválen ZO dne 27.02.2023 usnesením č. 2/2023,</li> <li>- předložena doložka o zveřejnění záměru prodeje na úřední desce a internetových stránkách obce (zveřejněno od 10.03.2023 do 25.03.2023),</li> <li>- prodej schválen ZO dne 27.03.2023 usnesením č. 3/2023,</li> <li>- Znalecký posudek č. 17/765/2022 ze dne 01.12.2022 na určení ceny obvyklé,</li> <li>- Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3255/2023-533 s právními účinky k 15.11.2023,</li> <li>- vnitřní doklad č. 23-012-00017 ze dne 15.11.2023 (vyřazení pozemků z účetnictví),</li> <li>- vyřazení pozemků z evidence majetku dne 15.11.2023, doklad 700060, invent. č.: 003-0032320160, 003-0032320260, 003-0061620030, 003-0061620070 a 003-0061620080,</li> <li>- kupní cena uhrazena 13.11.2023, na bankovní účet Komerční banky, a. s., bankovní výpis č. 215, účetní doklad č. 23-801-00215.</li> </ul>
Smlouvy o přijetí úvěru	<ul style="list-style-type: none"> <li>- obec v minulých letech načerpala úvěr u Komerční banky, a. s.,</li> <li>- zůstatek evidovaný ve výpisu z bankovního účtu k úvěrovému účtu k 30.06.2023 ve výši 1.025.200,- Kč souhlasil se stavem vykázaným na SÚ 451 Dlouhodobé úvěry,</li> <li>- zůstatek evidovaný ve výpisu z bankovního účtu k úvěrovému účtu k 31.12.2023 ve výši 788.560,- Kč souhlasil se stavem vykázaným na SÚ 451 Dlouhodobé úvěry.</li> </ul>
Smlouvy o půjčce	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o úvěru uzavřena dne 15.11.2023, poskytnuto 100.000,-Kč z rozpočtu obce na opravu rodinného domu,</li> <li>- usnesení ZO č. 7/2023 ze dne 09.10.2023 bod 25,</li> <li>- 2x vyplňovací prohlášení směnečné ze dne 15.11.2023 k bianco směnce vystavené na 100.000,- Kč,</li> <li>- 2x bianco směnka bez protestu,</li> <li>- smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 29.11.2023,</li> <li>- SÚ 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky,</li> <li>- účetní doklad č. 23-801-00219.</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 01.02.2023,</li> <li>- veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Kamerový systém se záznamem a přenosem - bytové domy obce Blažim",</li> <li>- výzva k podání nabídky - osloveny 3 firmy (doložena e-mailová komunikace),</li> <li>- obec obdržela 3 nabídky,</li> <li>- ZO dne 09.10.2023 projednalo předložené nabídky a usnesením č. 7/2023 schválilo cenovou nabídku firmy KZ systém s. r. o. Most (dle čl. 2 Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu "Veřejné zakázky malého rozsahu nad 50.000,00 Kč do 500.000,00 Kč bez DPH"),</li> <li>- Smlouva o dílo č. 2023-011 ze dne 11.10.2023 uzavřená s firmou KZ systém s. r. o. ,IČ: 25047752, na částku 350.592,10 Kč,</li> <li>- smlouva nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,</li> <li>- faktura č. 23-001-00226, uhrazena dne 01.12.2023 z bankovního účtu Komerční banky a. s., bankovní výpis č. 228, účetní doklad č. 23-801-00228,</li> </ul>



	- vnitřní doklad č. 23-012-00019 o zařazení do majetku, - protokol o zařazení do evidence majetku, inventární č. 9357.
Vnitřní předpis a směrnice	- Podpisové vzory odpovědných osob za věcnou a účetní správnost při účtování účetních případů a osob ověřujících platnost usnesení z veřejných jednání zastupitelstva obce Blažim ze dne 25.10.2022, - Pověření v souladu se zákonem 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů: správce rozpočtu a hlavní účetní, příkazce operace, - Směrnice pro vedení účetnictví ze dne 17.05.2023.
Členství obce v DSO	- obec je členem DSO Mikroregion Žatecko, - předpis členského příspěvku na rok 2023 - faktura došla č. 23-001-00143, - členský příspěvek uhrazen dne 11.07.2023, účetní doklad č. 23-801-00131.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 6,33 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.
Účetní závěrka obce	- účetní závěrka za rok 2022 schválena ZO usnesením č. 3/2023 ze dne 27.03.2023, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - proúčtování hospodářského výsledku za rok 2022 - účetní doklad č. 23-008-00010.

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

- 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 úvěru, půjčky,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- 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,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezařídil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

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

## D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Blažim za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Blažim 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>6,93 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,25 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Blažim 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 29.01.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Blažim dne 29.01.2024

Ing. Hana Schneiderová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Alena Babická v. r.  
kontrolor

Za správnost vyhotovení: Ing. Hana Schneiderová

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Blažim za rok 2023, IČ: 00556246, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 29.01.2024 s panem Oldřichem Sodomkou - 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.