

Č. j.: LK-0010/16/Tr

## **ZPRÁVA**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Blatce, IČ00673099, za rok 2016**

Přezkoumání hospodaření obce Blatce za rok 2016 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 14.9.2016.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22.9.2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 9.3.2017

Přezkoumání vykonal:

Ing. Milan Třešňák, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0010/16/Tr dne 13.9.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 9.3.2016.  
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byla přítomna:** Jindřiška Gabrielová Peprná - starostka

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.



## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,40 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci, dne 15. března 2017

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Milan Třešňák

.....  
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....  
podpis kontrolora

### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejnou zakázku malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

### Poučení:

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 přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

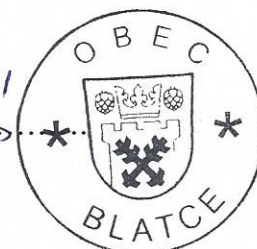
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Blatce o počtu 10 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Jindřiška Gabrielová Peprná.

Jindřiška Gabrielová Peprná  
starostka obce

17.3.2017 .....  
Razítko, podpis, dne





## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Rozpočtový výhled**

Usnesením zastupitelstva č.10/6 z 20.12.2016 přijalo zastupitelstvo obce aktualizovaný rozpočtový výhled v této predikci:

|                       | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
|-----------------------|-------------|-------------|-------------|
| Příjmy                | 2 584 900   | 2 610 000   | 2 610 000   |
| Výdaje                | 3 031 900   | 2 610 000   | 2 610 000   |
| Saldo příjmů a výdajů | - 447 000   | 0           | 0.          |

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 23.6.2016 usnesením č. 5/4 „bez výhrad“. Nedílnou součástí závěrečného účtu byla zpráva o přezkoumání hospodaření podle zákona č. 420/2004 Sb.

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o přezkoumání hospodaření byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění, a to v období od 8.5.2016 do 23.6.2016, na webových stránkách je umístěn trvale. Zveřejnění bylo ověřeno kontrolou zápisu o zveřejnění na závěrečném účtu a webových stránkách obce. Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti vyplývající z ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Obec nepracovala v rozpočtovém provizoriu, rozpočet na rok 2015 byl schválen 17.12.2015.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 16.11.2015 do 2.2.2015 a elektronicky způsobem, umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Návrh předpokládal schodkový rozpočet.

Vyvěšení návrhu rozpočtu bylo ověřeno na webových stránkách a zápisu na originálu návrhu rozpočtu. Na webových stránkách je umístěn v archívu trvale.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 17.12.2015 usnesením č.12/2015 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona o obcích v platném znění a v souladu s § 4 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění jako schodkový, v těchto hodnotách příjmů a výdajů.

|                      |                       |
|----------------------|-----------------------|
| <b>Příjmy celkem</b> | <b>2 463 300,- Kč</b> |
| <b>Výdaje celkem</b> | <b>2 838 300,- Kč</b> |
| <b>Financování</b>   | <b>375 000,- Kč.</b>  |

Rozpočet byl schválen s tím, že schodek rozpočtu bude hrazen z přebytků hospodaření minulých let (stav ZBÚ k 31.12.2015 činil 1 176 833,68 Kč)

Rozpis rozpočtu byl proveden na základě jeho schválení v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění podle podrobné

rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.). Rozpočtovaná výše příjmů a výdajů schváleného rozpočtu byla shodná s vykázanými hodnotami ve výkaze Fin 2-12 M.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období provedla obec tři rozpočtová opatření s posloupným číslováním v souladu se zněním § 16 v odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

Rozpočtová opatření schválilo zastupitelstvo obce takto:

- zasedání 28.4.2016 usnesením č. 3/4 opatření číslo 1,
- zasedání 23.6.2016 usnesením č.5/3 opatření číslo 2,
- zasedání 8.9.2016 usnesením č.7/4 opatření číslo 3,
- zasedání 13.10.2016 usnesením č. 8/3 opatření č.4,
- zasedání 25.11.2016 usnesením č. 9/5 opatření č.5,
- zasedání 10.12.2016 usnesením č. 10/4 opatření č.6,
- schválení na základě zplnomocnění starostkou obce a vzaté na vědomí ZO dne 23. února 2017.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtové změny souhrnně promítly takto:

|                        | příjmy       | výdaje       | financování |
|------------------------|--------------|--------------|-------------|
| schválený rozpočet     | 2 463 300,-  | 2 838 300,-  | 375 000,-   |
| 1. rozpočtové opatření | 0            | 93 239,-     | 93 239,-    |
| 2. rozpočtové opatření | 9 708,-      | 9 708,-      | 0           |
| 3. rozpočtové opatření | 118 393,-    | 118 393,-    | 0           |
| 4. rozpočtové opatření | 22 000,-     | 22 000,-     | 0           |
| 5. rozpočtové opatření | 306 432,50   | 306 432,50   | 0           |
| 6. rozpočtové opatření | - 7 882,-    | - 7 882,-    | 0           |
| 7. rozpočtové opatření | 439 815,-    | 0            | - 439 815,- |
| upravený rozpočet      | 3 351 766,50 | 3 380 190,50 | 28 424,-    |

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtových změn do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2016.

### **Bankovní výpis**

Obec pracuje se dvěma bankovními účty, vedenými u České spořitelny, a.s. a České národní banky, které za kontrolované období k datu 31.12.2016 vykazovaly následující zůstatky:

|                           |                         |
|---------------------------|-------------------------|
| č.ú. 900973369/0800 ..... | 1 492 550,70 Kč         |
| č.ú. 94-218421/0710 ..... | 277 376,32 Kč           |
| <b>Celkem</b>             | <b>1 769 926,89 Kč.</b> |

Výše uvedené zůstatky byly ve shodné souhrnné částce uvedeny ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a Fin 2-12 M (ř. 6010).

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Obec má uzavřeny dohody o hmotné odpovědnosti, uzavřené na používání drobného majetku (notebooky, křovinořez, sekačku, radlici, kompresor a mobilní telefon) a hotovost dle pokladní knihy, v souladu se Zákoníkem práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku byla provedena na základě plánu inventur, schváleného zastupitelstvem dne 25.11.2016. Současně schválilo tříčlennou komisi pro inventuru pro rok 2016.

K inventarizaci má obec vypracovanu vnitřní směrnici, která je zpracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2011 Sb.