

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 28. dubna 2020  
Spisová značka: KUUK/6960/2019/KON (KUUK/010277/2020/3)  
Číslo jednací: KUUK/027094/2020/KON  
Počet listů/příloh: 10/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 obec Deštnice, IČ: 00556289

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. 2019 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 14. 11. 2019 v obci Deštnice se sídlem Deštnice 112, Žatec PSČ 438 01.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 17. 3. 2020 v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem.

Dílčí a konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Bláhová – kontrolorka

Zástupkyně územního samosprávného celku:

- Lucie Vokurková - starostka obce
- Miroslava Neudorfská - 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 27. 11. 2018 do 31. 12. 2019.
Rozpočtová opatření	- územně samosprávný celek (dále také ÚSC) v účetním období 2019 upravil schválený rozpočet pěti rozpočtovými opatřeními (dále také RO): - č. 1 schváleno zastupitelstvem obce (dále také ZO) dne 4. 2. 2019, zveřejněno dne 1. 3. 2019, - č. 2 schváleno ZO dne 6. 3. 2019, zveřejněno dne 3. 4. 2019, - č. 3 schváleno ZO dne 25. 5. 2019, zveřejněno dne 7. 6. 2019, - č. 4 schváleno ZO dne 24. 7. 2019, zveřejněno dne 2. 8. 2019, - č. 5 schváleno ZO dne 29. 11. 2019, zveřejněno dne 7. 12. 2019, - prověřeno zpracování RO do finančního výkazu FIN 2-12 M a zveřejnění na desce umožňující dálkový přístup.
Schválený rozpočet	- schválen ZO č. 7/2018 dne 12. 12. 2018 jako rozpočet přebytkový, - příjmy ve výši 3 784 700 Kč, výdaje ve výši 3 003 000 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny: jednotky odvětvového třídění paragrafy a vybrané položky rozpočtové skladby, - doloženo zveřejnění na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 31. 12. 2018 do 31. 12. 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2018 až 2022, - schválen ZO dne 13. 12. 2017 v bodě II. 5, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 20. 12. 2017, - návrh SVR zveřejněn od 15. 11. 2017 do 20. 12. 2017, - 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 2018 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 25. 4. 2019 do 30. 5. 2019, - závěrečný účet za rok 2018 obsahuje zákonné údaje a byl projednán a schválen usnesením ZO č. 3/2019 dne 25. 5. 2019 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 30. 5. 2019, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	- k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019 souhlasí zůstatky bankovních výpisů běžných účtů SÚ 231 s účetním záznamem výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- dne 2. 1. 2019 uzavřena nová Dohoda o hmotné odpovědnosti s účetní obce za pokladní hotovost a ceniny.
Evidence majetku	- vedena v ekonomickém systému KEO 4 firmy ALIS s. r. o., IČ 00672416.
Evidence poplatků	- vedena v ekonomickém systému KEO 4, modul poplatků.
Faktura	- faktury vydané od č. 19-002-00001 do č. 19-002-00005 za leden až září 2019, - faktury přijaté od č. 19-001-00100 do 19-001-00109 za září 2019.

Hlavní kniha	- sestavena k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019, obrátová analytická předvaha.
Inventurní soupis majetku a závazků	- směrnice č. 1/2019 k evidenci majetku obce Deštnice v souladu se směrnicí FMF čj. V/20 530/1992 ze dne 30. 7. 1992 a pozdějších doplňků, vydaná starostkou dne 2. 12. 2019, - směrnice č. 2/2019 k provedení fyzické inventarizace hmotného majetku a dokladové inventarizace finančního majetku, vydaná starostkou dne 2. 12. 2019, - plán inventur ze dne 2. 12. 2019, - protokol o proškolení členů inventarizační komise vč. podpisových vzorů ze dne 18. 12. 2019, - inventarizační zpráva ze dne 2. 1. 2020, inventarizační rozdíly nezjištěny,  - prověřeno: - SÚ 028: zařazovací protokol č. 700040 ze dne 22. 5. 2019 o zařazení drobného dlouhodobého majetku inventární číslo 700135, - SÚ 028: vyřazovací protokol č. 700052 ze dne 31. 12. 2019 o zařazení drobného dlouhodobého majetku inventární číslo 700084, - SÚ 192, 315, 311, 321, - SÚ 331, 336, 337, 342, 378: mzdová rekapitulace k 31. 12. 2019, - SÚ 231, 451: výpisy bankovních účtů k 31. 12. 2019.
Kniha došlých faktur	- sestavena k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.
Kniha odeslaných faktur	- sestavena k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.
Mzdová agenda	- vedena účetní ÚSC v ekonomickém systému KEO 4, - podklady a archiv uloženy v sídle ÚSC.
Odměňování členů zastupitelstva	- dílčí přezkoumání hospodaření: - měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO pro rok 2019 schváleny ZO č. 7/2018 dne 12. 12. 2018, - ZO dne 29. 11. 2019 usnesením č. II. 1 schválila novou výši měsíční odměny neuvolněnému členovi ZO vykonávajícímu funkci místostarosty, - prověřeno vyplácení funkční odměny všem sedmi členům ZO dle mzdových listů k 30. 9. 2019,  - konečné přezkoumání hospodaření (elektronickou formou): - dle prohlášení starostky nebyla v období od 1. 10. do 31. 12. 2019 vyplacena žádnému členovi ZO mimořádná odměna, - mzdové listy k 31. 12. 2019 nebyly přezkoumány, - dle mzdové rekapitulace k 31. 12. 2019 ověřeny zůstatky SÚ 331, 336, 337, 342 a 378.
Pokladní doklad	- prověřeny pokladní doklady od č. 19-701-0391 do č. 19-701-394.
Pokladní kniha (deník)	- předložena k 30. 9. 2019, souvislá číselná řada bez přerušení, - zůstatek pokladní knihy ke dni 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019 souhlasí s účetním záznamem SÚ 261 výkazu Rozvaha a řádkem 6040 výkazu FIN 2-12 M, - ÚSC účtuje v režimu oddělené pokladny, - pokladní limit je stanoven, prověřeno jeho dodržování.
Příloha rozvahy	- sestavena k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.
Rozvaha	- sestavena k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.
Účetní deník	- sestaven za účetní období 2019.
Účetní doklad	- účetní doklady k základnímu běžnému účtu vedeného u KB, a. s. č.: 19-801-00116, 19-801-00114, 19-801-00111, 19-801-00148, - účetní doklady k základnímu běžnému účtu vedeného u ČNB č.: 19-802-00020, 19-802-00019, 19-802-00026.

Účtový rozvrh	- platný pro rok 2019.
Upomínka k pohledávce a závazku	- standardně vystavovány, - předávány osobně, popř. zasílány poštou, - prověřeny inventurní soupisy k SÚ 192, 315, 311, 321.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	- ÚSC je členem Mikroregionu Žatecko, IČ 70805903, - v roce 2019 zakladatelská smlouva i stanovy beze změn, - členský příspěvek 2019: - účetní doklad č. 19-001-00034 ze dne 6. 3. 2019 k faktuře došlé 19-002-00004 vystavené dne 28. 2. 2019 (předpis závazku), - účetní doklad č. 19-801-00034 ze dne 2. 4. 2019 k bankovnímu výpisu KB a. s. č. 37 ze dne 13. 3. 2019 (úhrada závazku).
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	- podepisovány statutárním orgánem ÚSC, originály pracovně právních dokumentů uloženy v sídle ÚSC, kde je umístěn i archiv.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- v roce 2019 ÚSC přijal účelové prostředky pod účelovým znakem (dále jen ÚZ): - ÚZ 13101 z kapitoly státního rozpočtu (dále také SR) Ministerstva práce a sociálních věcí na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací, - ÚZ 98348 z kapitoly SR Všeobecná pokladní správa řízené Ministerstvem financí na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu,  - předloženo: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LNA-V-89/2018 s Úřadem práce České republiky, kontaktní pracoviště Louny, ze dne 31. 8. 2018, na období od 1. 9. 2018 do 28. 2. 2019 na dvě pracovní místa - dělník pro úklid a údržbu veřejného prostranství, - dodatek č. 1 ze dne 25. 2. 2019 - prodloužení do 31. 8. 2019, - dodatek č. 2 ze dne 15. 7. 2019 - prodloužení do 30. 11. 2019, - dodatek č. 3 ze dne 27. 9. 2019 - prodloužení do 31. 12. 2019, - účetní doklady č.: 19-802-00004 ze dne 7. 2. 2019, 19-802-00013 ze dne 3. 6. 2019, 19-802-00019 ze dne 9. 9. 2019, 19-009-00004 ze dne 31. 3. 2019, 19-009-00015 ze dne 30. 9. 2019, - prověřeno označení příjmů a výdajů ÚZ 13101,  - avízo Krajského úřadu Ústeckého kraje (dále také KÚÚK) č. j. KUUK/54652/2019/SCKZU-212 ze dne 29. 4. 2019 na převod neinvestiční dotace ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Evropského Parlamentu, - vyúčtování KÚÚK č. j. KUUK/126224/2019/SCKZU-641 ze dne 20. 9. 2019, uznané náklady obce 19 507 Kč, - účetní doklady č.: 19-802-00011 ze dne 14. 5. 2019, 19-701-00221 ze dne 25. 4. 2019, 19-701-00265 ze dne 31. 5. 2019, 19-801-00070 ze dne 3. 6. 2019, - prověřeno označení příjmů a výdajů ÚZ 98348.
Smlouvy nájemní	- Smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 1. 9. 2019 s nájemcem V. S. na nebytové prostory v části objektu č. p. 50 na p. p. č. 2/1, 2/2 a 2/3 na provozování pohostinství, - sjednána oba určitá od 1. 9. 2019 do 31. 8. 2020, výpovědní lhůta, osvobození od nájemného na 1 rok,

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- doloženo zveřejnění záměru pronájmu od 24. 6. 2019 do 25. 7. 2019,</li> <li>- uzavření smlouvy schváleno ZO č. 5/2019 dne 25. 9. 2019.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- kupní smlouva o prodeji p. p. č. 85/2 ostatní plocha, neplodná půda ze dne 5. 8. 2019, o výměře 6 m<sup>2</sup> v k. ú. Deštnice, obec Deštnice,</li> <li>- schváleno ZO č. 4/2019 dne 24. 7. 2019 v bodě II. 3,</li> <li>- záměr prodeje zveřejněn 12. 6. 2019 do 25. 7. 2019,</li> <li>- návrh na vklad dne 6. 8. 2019,</li> <li>- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2505/2019-533 ze dne 27. 8. 2019,</li> <li>- příjmový pokladní doklad č. 19-701-00334,</li> <li>- doklad o vyřazení majetku č. 19-009-00011.</li> </ul>
Smlouvy o přijetí úvěru	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o úvěru od KB, a. s. ze dne 21. 10. 2015 na částku 748 000 Kč, na účel Profinancování rekonstrukce a modernizace veřejného osvětlení v obci Deštnice a Sádka,</li> <li>- Smlouva o zajištění blankosměnkou ze dne 21. 10. 2015,</li> <li>- v roce 2019 beze změn,</li> <li>- zůstatek bankovního výpisu úvěrového účtu SÚ 451 souhlasí k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019 s účetním záznamem výkazu Rozvaha.</li> </ul>
Smlouvy ostatní	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o spolupráci při zabezpečování požární ochrany v obci Deštnice ze dne 9. 7. 2007 s obcí Tuchořice,</li> <li>- ve znění 12 dodatků, poslední pro rok 2019 ze dne 10. 4. 2019,</li> <li>- sjednán jednorázový roční příspěvek ve výši 15 000 Kč, splatný do 30. 6. 2019,</li> <li>- účetní doklad č.: 19-801-00049 ze dne 16. 4. 2019 k bankovnímu výpisu KB č. 49 - úhrada smluvní částky, předpis platby není zaúčtován.</li> </ul>
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- v roce 2019 aktualizována Vnitřní směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, účinná od 2. 1. 2019.</li> </ul>
Výsledky externích kontrol	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Protokol o kontrole obce provedené Hasičským záchranným sborem Ústeckého kraje, územním odborem Žatec, č. j. HSUL-1192-2/ŽA-2019, ze dne 2. 4. 2019,</li> <li>- výrokem: obec plní úkoly uvedené v krizovém zákoně.</li> </ul>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<ul style="list-style-type: none"> <li>- záměr prodeje pozemků v k. ú. Deštnice:</li> <li>- p. p. č. 1791/2, 1744/21 a 1764/4,</li> <li>- doloženo zveřejnění od 6. 5. 2019 do 27. 5. 2019,</li> <li>- p. p. č. 1745/3, 85/2,</li> <li>- doloženo zveřejnění od 12. 6. 2019 do 25. 7. 2019,</li>   <li>- záměr koupě pozemků v k. ú. Deštnice:</li> <li>- p. p. č. 1769/1 a částí tří p. p. č. 5/1, 6/1 a 74,</li> <li>- doloženo zveřejnění od 6. 5. 2019 do 27. 5. 2019,</li>   <li>- záměr pronájmu nebytových prostor pohostinství v budově č. p. 50 v Deštnici na st. p. č. 2/1 (470 m<sup>2</sup>) objekt k bydlení (kulturní dům, část pohostinství),</li> <li>- doloženo zveřejnění od 24. 6. 2019 do 25. 7. 2019,</li>   <li>- záměr pronájmu p. p. č. 1244 v k. ú. Deštnice,</li> <li>- doloženo zveřejnění od 9. 7. 2019 do 25. 7. 2019,</li>   <li>- všechny nemovitosti, příp. jejich části, s kterými má být nakládáno, jsou v záměrech dostatečně přesně specifikovány.</li> </ul>
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ze dne 12. 12. 2018, 4. 2. 2019, 6. 3. 2019, 25. 5. 2019, 24. 7. 2019, 25. 9. 2019 a 29. 11. 2019,</li> <li>- pro účely přezkoumání hospodaření použito podpurným způsobem.</li> </ul>

Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 7,49 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka ÚSC Deštnice	- za rok 2018 projednávána a schválena ZO č. 3/2019 dne 25. 5. 2019.
Vnitřní kontrolní činnost - finanční výbor	- doložena činnost finančního výboru ZO (dále také FV): <ul style="list-style-type: none"> <li>- plán kontrolní činnosti ze dne 6. 5. 2019 - oznámení o plánované kontrole na 17. 5. 2019 vč. programu kontroly,</li> <li>- písemné pověření pro provedení kontroly ze dne 6. 5. 2019 - pověřuje předsedkyně FV členy FV, uveden předmět kontroly, kontrolované období, termín zahájení, kontrolovaný orgán,</li> <li>- zápis č. 1/2019 ze dne 17. 5. 2019,</li> <li>- kontrolováno období leden až březen 2019: hospodaření s finančními prostředky obce, hospodaření s majetkem obce, plnění rozpočtu, stav pokladní hotovosti a cenin, financování akcí,</li> <li>- závěrečný protokol č. 1/2019 k zápisu o výsledku kontroly ze dne 17. 5. 2019,</li> <li>- kontrolní zjištění: neshledány žádné závady,</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- plán kontrolní činnosti ze dne 24. 7. 2019 - oznámení o plánované kontrole na 31. 7. 2019 vč. programu kontroly,</li> <li>- písemné pověření pro provedení kontroly ze dne 24. 7. 2019 - pověřuje předseda KV členy KV, uveden předmět kontroly, kontrolované období, termín zahájení, kontrolovaný orgán,</li> <li>- zápis o kontrole KV č. 2/2019 ze dne 31. 7. 2019,</li> <li>- kontrolováno období duben až červen 2019: hospodaření s finančními prostředky obce, hospodaření s majetkem obce, plnění rozpočtu, stav pokladní hotovosti a cenin, financování akcí, vyúčtování nákladů pohostinství za období 2017 - 2018,</li> <li>- závěrečný protokol č. 2/2019 k zápisu o výsledku kontroly ze dne 31. 7. 2019,</li> <li>- kontrolní zjištění: všechny body bez závad a nedostatků.</li> </ul>
Vnitřní kontrolní činnost - kontrolní výbor	- doložena činnost kontrolního výboru ZO (dále také KV): <ul style="list-style-type: none"> <li>- plán kontrolní činnosti ze dne 13. 5. 2019 - oznámení o plánované kontrole na 20. 5. 2019 vč. programu kontroly,</li> <li>- zápis o kontrole KV č. 1/2019 ze dne 20. 5. 2019,</li> <li>- kontrolováno: zápis ze zasedání ZO č. 1/2019 a č. 2/2019, evidence stížností, dodržování obecně závazných vyhlášek obce (dále také OZV), financování akcí,</li> <li>- závěrečný protokol č. 1/2019 k zápisu o výsledku kontroly ze dne 20. 5. 2019,</li> <li>- kontrolní zjištění: všechny body bez závad,</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- plán kontrolní činnosti ze dne 24. 7. 2019 - oznámení o plánované kontrole na 31. 7. 2019 vč. programu kontroly,</li> <li>- písemné pověření pro provedení kontroly ze dne 24. 7. 2019 - pověřuje předseda KV členy KV,</li> <li>- zápis o kontrole KV č. 2/2019 ze dne 31. 7. 2019,</li> <li>- kontrolováno: zápis ze zasedání ZO č. 3/2019, evidence stížností, dodržování OZV, financování akcí,</li> <li>- závěrečný protokol č. 2/2019 k zápisu o výsledku kontroly ze dne 31. 7. 2019,</li> <li>- kontrolní zjištění: všechny body bez závad.</li> </ul>

II. Zástupce ÚSC Deštnice prohlašuje, že územní celek v roce 2019:

- neuskutečnil finanční operace, týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nezřídil příspěvkovou organizaci ani organizační složku,
- nevznikla mu majetková účast na podnikání jiných osob,
- 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,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

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

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Deštnice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

### **D. Závěr**

- I. **Při přezkoumání hospodaření ÚSC Deštnice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**
- II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Deštnice za rok 2019 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>0,07 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,37 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

- IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Deštnice za rok 2019 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 22. 4. 2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy: Ústí nad Labem, dne 28. 4. 2020

Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Barbora Jirásková v. r.

Kontrolující: Ing. Blanka Bláhová v. r.

Za správnost vyhotovení:

Ing. Magdalena Chottová, vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Deštnice o počtu 10 stran byla seznámena starostka obce dálkovým způsobem dne 22. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření ÚSC Deštnice, IČ 00556289 byl doručen do datové schránky obce dne 22. 4. 2020, potvrzen starostkou dne 27. 4. 2020

Starostka obce:

Lucie Vokurková

Rozdělovník:

1 stejnopis pro ÚSC Deštnice

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).

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.