

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 10. 3. 2025
Spisová značka: KUUK/094916/2024/9
Číslo jednací: KUUK/029427/2025
ÚID: kuukes97fe7348
Počet listů/příloh: 10/0
Vyřizuje/linka: Ing. Barbora Jirásková/467

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Deštnice za rok 2024, IČ: 00556289

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 7. 8. 2024 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 Deštnice, na adrese Deštnice 112, 438 01 Žatec, dne 26. 9. 2024.

Dílčí přezkoumání vykonala Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Deštnice, na adrese Deštnice 112, 438 01 Žatec, dne 20. 2. 2025.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku (dále také „ÚSC“):

- Lucie Vokurková - starostka
- 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.

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">- zpracován dle rozpočtové skladby,- součástí dokumentu je informace o schváleném rozpočtu na přecházející rok a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok,- zveřejněn od 13. 11. 2023 do 12. 12. 2024, v souladu s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup, včetně informace na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (dále také "řádně zveřejněn").
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none">- ÚSC upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet pěti rozpočtovými opatřeními (dále také „RO“), ověřeno:- řádné zveřejnění, na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde jsou RO zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby,- včasné zapracování do výkazu FIN 2 – 12 M ve znění zveřejněných RO,- rozpočet po změnách činí: příjmy 8 479 300 Kč, výdaje 9 617 300 Kč a financování 1 138 000 Kč,- na základě schválených RO došlo k navýšení schváleného rozpočtu příjmů o částku 2 035 000 Kč, výdajů o částku 3 588 300 Kč a k navýšení financování o částku 1 553 300 Kč,- k rozvahovému dni činí po konsolidaci skutečné: příjmy 7 276 912,78 Kč (85,82 % upraveného rozpočtu, "UR"), výdaje 6 712 027,74 Kč (69,79 % UR) a financování celkem přebytek 564 885,04 Kč. <p>1) RO č. 1, schváleno ZO dne 18. 3. 2024, usnesením č. 11/2/2024, zveřejněno dne 8. 4. 2024,</p> <ul style="list-style-type: none">- prověřena úprava rozpočtu příjmů - navýšení o 337 700 Kč v položce 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů (ÚZ 00101)- účetní doklad č.:- 24-802-00003 ze dne 22. 2. 2024 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 3 ze dne 22. 2. 2024, příjem dotace 197 690 Kč, položka 4122, ÚZ 00101,- 24-802-00005 ze dne 27. 3. 2024 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 5 ze dne 27. 3. 2024, příjem dotace 140 000 Kč, položka 4122, ÚZ 00101. <p>2) RO č. 2, schváleno ZO dne 29. 5. 2024, usnesením č. 5/3/2024, zveřejněno dne 17. 6. 2024,</p> <ul style="list-style-type: none">- prověřena úprava rozpočtu výdajů:- navýšení o 250 000 Kč v § 2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací- položka 6121 Stavby - ke dni 30. 6. 2024 nebylo z § 2219 čerpáno,- navýšení o 440 000 Kč v § 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň - ke dni 30. 6. 2024 čerpáno 13,48 % UR.- účetní doklad č.:- 24-009-00003 ze dne 30. 6. 2024, náklady na platy VPP (2x dotované pracovní místo), § 3745, položka 5011, ÚZ 13022. <p>3) RO č. 3, schváleno ZO dne 19. 8. 2024, usnesením č. 3/5/2024, zveřejněno dne 2. 9. 2024,</p> <ul style="list-style-type: none">- prověřena úprava rozpočtu výdajů - navýšení o 130 000 Kč v paragrafu 6171 Činnost místní správy,- výkaz FIN 2-12 M ke dni 31. 7. 2024, § 6171, čerpáno 61,93 % UR,- výkaz FIN 2-12 M ke dni 31. 8. 2024, § 6171 čerpáno 68,61 % UR.

	<p>4) RO č. 4, schváleno ZO dne 9. 10. 2024, usnesením č. 2/6/2024, zveřejněno dne 16. 10. 2024, - prověřena úprava rozpočtu výdajů - navýšení o 1 212 000 Kč v § 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň, - výkaz FIN 2-12 M ke dni 30. 9. 2024, § 3745, čerpáno 96,49 % UR, - výkaz FIN 2-12 M ke dni 31. 10. 2024, § 3745 čerpáno 53,02 % UR.</p> <p>5) RO č. 5, schváleno ZO dne 11. 12. 2024, usnesením č. 8/7/2024, zveřejněno dne 18. 12. 2024, - prověřena úprava rozpočtu výdajů - navýšení o 398 800 Kč v § 3399 Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků, - výkaz FIN 2-12 M ke dni 30. 11. 2024, § 3399, čerpáno 86,98 % UR, - výkaz FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2024, § 3399 čerpáno 66,78 % UR.</p> <p>- nebylo zjištěno uskutečnění rozpočtově nezajištěných výdajů.</p>
Schválený rozpočet	<p>- schválen ZO dne 6. 12. 2023 usnesením č. 8/8/2023 jako rozpočet přebytkový, - příjmy ve výši 6 444 300 Kč, výdaje ve výši 6 029 000 Kč, přebytek 415 300 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny: paragrafy (jednotky odvětvového třídění) rozpočtové skladby a v oblasti příjmů také vybrané položky (jednotky druhového třídění, třída 1 Daňové příjmy a třída 4 Přijaté transfery), - zveřejněn zveřejněno způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 11. 12. 2023, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, - kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M u položek rozpočtových: - příjmů: - položka 1xxx Daňové příjmy (třída 1), položka 4xxx Přijaté transfery (třída 4), § 1012 Podnikání a restrukturalizace v zemědělství a potravinářství, § 3612 Bytové hospodářství, § 3725 Využívání a zneškodňování komunálních odpadů, § 6171 Činnost místní správy, - výdajů: - § 1031 Pěstební činnost, § 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň, § 5213 Krizová opatření, § 6112 Zastupitelstva obcí.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>- zpracován na roky 2020 až 2025, - schválen ZO usnesením č. 3/2020 dne 3. 6. 2020, - zveřejněn způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 4. 6. 2020, - předložena doložka o zveřejnění návrhu dokumentu od od 15. 5. 2020 do 4. 6. 2020, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>- návrh závěrečného účtu za rok 2023 řádně zveřejněn od 2. 5. 2024 do 5. 6. 2024, - závěrečný účet za rok 2023 obsahoval zákonné údaje a byl projednán a schválen usnesením ZO č. 3/3/2024 dne 29. 5. 2024 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn dne 5. 6. 2024.</p>
Bankovní výpis	<p>- zůstatky na bankovních účtech ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasí se stavem rozvahového účtu 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem č. 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2 - 12 M ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>- ze dne 2. 1. 2019 s hmotně odpovědnou osobou, - v přezkoumávaném období beze změn.</p>
Evidence majetku	<p>- vedena v informačním systému KEO4 modul Majetek, - Protokol o zařazení - Leramotors pracovní elektrická tříkolka - inventární číslo 700217, ze dne 28. 8. 2024,</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - účetní doklad č.: - 24-001-00137 ze dne 28. 8. 2024, předpis závazku 65 638 Kč (= pořizovací cena), - 24-801-00131 ze dne 8. 8. 2024, úhrada závazku, - 700045 (majetková evidence), datum zařazení: 28. 8. 2024, zařazeno na SÚ AÚ 022 0600 Dopravní prostředky, - sestava Účetní odpisy podle SU AU za období 01 - 12/2024, odepisováno řádně od měsíce následujícího po zařazení do užívání.
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> - vedena v ekonomickém systému KEO4, účetně členěna dle jednotlivých typů pohledávek, - odběratelské faktury: KEO4 modul Účetnictví odeslaných faktur, - nájemné a poplatky: KEO4 modul Poplatky, - pohledávky ze smluv: KEO4 modul Spisová služba v kombinaci s evidencí v tabulkovém procesu MS Excel, - ÚSC stanovil obecně závaznou vyhláškou (dále také "OZV") místní poplatek z/ze/za: - užívání veřejného prostranství (OZV č. 2/2011), - psů (OZV č. 1/2020), - obecní systém odpadového hospodářství (OZV č. 1/2021), - účetní doklad č.: - 24-801-00052 ze dne 19. 3. 2024, úhrada poplatku za odpad, - 24-008-00005 ze dne 31. 3. 2024, předpisy pohledávek z nájemného a místních poplatků na rok 2024, - 24-801-00052 ze dne 3. 4. 2024, úhrada poplatku za odpad a za psa, - 24-801-00075 ze dne 14. 5. 2024, úhrada poplatku za odpad, - 24-801-00086 ze dne 5. 6. 2024, 2x úhrada poplatku za odpad.
Evidence závazků	<ul style="list-style-type: none"> - vedena v ekonomickém systému KEO4, dle interního analytického členění závazků, - dodavatelské faktury: KEO4 modul Účetnictví došlých faktur, - závazky ze smluv: KEO4 modul Spisová služba v kombinaci s evidencí v tabulkovém procesu MS Excel.
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> - vydaná: od č. 24-002-00001 do č. 24-002-00002 za období 01 - 06/2024, - přijatá: od č. 24-011-00038 do č. 24-011-00068 za období 05 - 06/2024.
Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 (analytická obrátová předvaha).
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> - inventarizace majetku a závazků byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31. 12. 2024 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, - Směrnice č. 1/2024 k evidenci majetku, o inventarizaci majetku a závazků, vydaná starostkou dne 20. 12. 2024, - Směrnice č. 2/2024 k provedení fyzické inventarizaci hmotného majetku a dokladové inventarizaci finančního majetku, vydaná starostkou dne 20. 12. 2024, nabývá platnosti dne 6. 12. 2024, - Plán inventur na rok 2024 ze dne 20. 12. 2024, termín inventarizace od 20. 12. 2024 do 7. 1. 2025, - Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 30. 12. 2024, součástí jmenování tříčlenné inventarizační komise vč. podpisových vzorů, - Inventarizační zpráva ze dne 7. 1. 2025, podepsaná starostkou obce, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny, - inventarizační soupisy k inventarizovaným účtům vč. příloh, dle SÚ, popř. AÚ: 018, 019, 022 0600, 082 0600, 031, 042,069,231, 261, 311, 321, 346, 374, 403, - odpisový plán 2024, - rekapitulace mzdových nákladů za 12/2024 (SÚ 331, 336, 337, 342, 378), - výpisy z katastru nemovitostí prokazují stav evidovaný k 31. 12. 2024 pro k. ú: Deštnice, Sádek u Deštnice, Měcholupy u Žatce (LV 220), Deštnice (LV 233).
Knih došlých faktur	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena za období 1. 1. 2024 - 30. 6. 2024, 1/2024 - 12/2024, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu

	Rozvaha k 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024.
Kniha odeslaných faktur	- sestavena za období 1. 1. 2024 - 30. 6. 2024, 1/2024 - 12/2024, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ AÚ 311 0010 Odběratelé - Odběratelé VF sestavy Hlavní kniha analytická.
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO volebního období 2022 - 2026 schváleny usnesením ZO č. VI. ze dne 19. 10. 2022, - přezkoumáno vyplácení funkčních odměn uvolněné starostky a neuvolněných místostarosty a předsedy finančního výboru za období 1. 1. 2024 až 31. 12. 2024. - vedena zaměstnankyní obecního úřadu v informačním systému KEO4 Mzdy, - originály dokladů včetně archivu uloženy v sídle ÚSC, - účetní doklad č.: - 24-008-00006 ze dne 31. 3. 2024, předpis mezd za 03/2024, - 24-008-00012 ze dne 30. 6. 2024, předpis mezd za 06/2024.
Pokladní doklad	- od č. 24-701-00177 do č. 24-701-00203 za období 06/2024.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasí se stavem rozvahového účtu 261 Pokladna výkazu Rozvaha a řádku 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M, - Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce nabývá platnosti dne 2. 1. 2019, pokladní limit je stanoven, - ověřeno dodržování pokladního limitu v období 04/2024, 06/2024 a 12/2024.
Příloha rozvahy	- předložena k 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024.
Rozvaha	- předložena k 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024.
Účetní doklad	- od č. 24-802-00001 do č. 24-802-00015 k bankovním výpisům ČNB, poř. č. 1 - 15, za období 1. 1. 2024 - 28. 6. 2024, - od č. 24-801-00085 do č. 24-801-00100 k bankovním výpisům KB, a. s., poř. č. 85 - 100, za období 06/2024, - č. 24-801-00030 ze dne 25. 1. 2024, příjem - úhrada FAV 24-002-00001, - č. 24-801-00098 ze dne 28. 5. 2024, příjem - úhrada FAV 24-002-00002.
Účetnictví ostatní	- účetní závěrka ÚSC Deštnice za rok 2023 byla projednána a schválena ZO dne 29. 5. 2024, usnesením č. 4/3/2024, - předložen Protokol o chválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2024, - účetní doklad č. 24-008-00011 ze dne 3. 6. 2024, zúčtování výsledku hospodaření 2023 po schválení účetní závěrky ZO.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2024.
Upomínka k pohledávce a závazku	- Upomínka - neuhrazený poplatek za odpady za rok 2023, ze dne 12. 1. 2024, pro K. V., ve výši 1 000 Kč, - úhrada poplatku - účetní doklad č. 24-801-00025 ze dne 13. 2. 2024 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 25, ze dne 13. 2. 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	- ÚSC je členem Mikroregionu Žatecko, Místní akční skupiny Vladař, Euroregionu Krušnohoří, Svazu měst a obcí České republiky a Sdružení místních samospráv ČR od 31. 5. 2024, - účetní doklad č.: - 24-001-00029 ze dne 1. 3. 2024, předpis závazku členského příspěvku Euroregion Krušnohoří na rok 2024, - 24-801-00041 ze dne 11. 3. 2024, úhrada členského poplatku, - 24-001-00070 ze dne 9. 5. 2024, předpis závazku členského příspěvku

	<p>Mikroregion Žatecko na rok 2024, - 24-801-00074 ze dne 13. 5. 2024, úhrada členského poplatku.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>- prověřen příjem účelových prostředků z kapitoly: 1) státního rozpočtu Ministerstva práce a sociálních věcí - OP Zaměstnanost plus 2021 – 2027 (poskytovatel ÚP ČR) pod účelovým znakem 13022, - předloženo: - Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LNA-SZ-1503/2024, uzavřená s Úřadem práce ČR, pracoviště Louny, dne 31. 1. 2024, - sjednáno mj.: 1x vyhrazené pracovní místo na dobu od 1. 2. 2024 do 31. 1. 2025, 100% příspěvek z řádných mzdových nákladů, max. 10 000 Kč/měs., z toho 76,73 % z prostředků ESF a 23,27 % ze SR ČR, celkově bude poskytnuto max. 120 000 Kč, - Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LNA-SZ-2505/2024, uzavřená s Úřadem práce ČR, pracoviště Louny, dne 31. 1. 2024, - sjednáno mj.: 1x vyhrazené pracovní místo na dobu od 1. 2. 2024 do 31. 12. 2024, 100% příspěvek z řádných mzdových nákladů, max. 10 000 Kč/měs., z toho 76,73 % z prostředků ESF a 23,27 % ze SR ČR, celkově bude poskytnuto max. 110 000 Kč, - účetní doklad č.: - 24-802-00007 ze dne 8. 4. 2024, 24-009-00001 ze dne 30. 4. 2024, 24-802-00009 ze dne 6. 5. 2024, 24-802-00010 ze dne 7. 5. 2024, 24-009-00009 ze dne 31. 5. 2024, - prověřeno z hlediska označení příjmů ÚZ 13022 a označení prostředků z Národního fondu prostorovou jednotkou 5.</p> <p>2) rozpočtu Ústeckého kraje - Program obnovy venkova 2023, pod ÚZ 00101: - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 23/SML2298 ze dne 24. 7. 2023 s Ústeckým krajem, IČ 70892156, jako poskytovatelem, - účel: realizace projektu "Výměna oken v budově kulturního domu", doba realizace akce: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023, - investiční dotace ve výši 197 690 Kč, platba EX ANTE - do 30 dnů po předložení vyúčtování dotace, - závazný ukazatel: podíl dotace na celkových nákladech max. 70 %, - poskytnutí schválilo Zastupitelstvo Ústeckého kraje dne 24. 4. 2023 usnesením č. 112/21Z/2023, - Závěrečná zpráva a vyúčtování dotace Program obnovy venkova 2023 Ústeckého kraje ze dne 27. 12. 2023, spisová služba OÚ Deštnice, odeslaná zpráva č. j. DEST-268/2023 dne 27. 12. 2023 do DS ID t9zbsva, - účetní doklad č.: - 24-008-00002 ze dne 1. 1. 2024, předpis pohledávky z dotace za KÚÚK, - 24-802-00003 ze dne 22. 2. 2024 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 3 ze dne 22. 2. 2024, příjem dotace 197 690 Kč, položka 4122, ÚZ 00101, - prověřeno z hlediska označení příjmu ÚZ 00101.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>- Pravidla (směrnice) obce Deštnice pro zadávání a uskutečňování veřejných zakázek ze dne 10. 12. 2010, schválená ZO dne 10. 12. 2010 usnesením č. 9/2010/10, účinná dnem 26. 12. 2010,</p> <p>- veřejná zakázka malého rozsahu (dále také "VZMR") na stavební práce "Parkovací plocha a stání na popelnice u obchodu" (dále "akce"), 1) Výzva k podání nabídky ze dne 19. 2. 2024, - přímé oslovení sedmi stavebních společností popř. podnikatelů ve stavebnictví e-mailovou komunikací, 2) Ustanovení komise ve výběrovém řízení VZMR ze dne 13. 3. 2024</p>

	<p>(5 členů),</p> <ul style="list-style-type: none"> - čestné prohlášení všech členů komise ze dne 13. 3. 2024, <p>3) Zápis o posouzení a hodnocení nabídek k zadávacímu - výběrovému řízení na základě výzvy na akci ze dne 13. 3. 2024, hodnoceny 3 došlé nabídky, žádná nebyla vyřazena,</p> <ul style="list-style-type: none"> - hodnocení dle předem stanovených kritérií: nabídková cena, úplnost nabídky, <p>4) Rozhodnutí k výběrovému - zadávacímu řízení dle výzvy ze dne 13. 3. 2023,</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1. pořadí nabídka společnosti Miroslav Vestfal, nejvýhodnější nabídka 202 688 Kč vč. DPH, <p>5) Důvodová zpráva pro výběr firmy Miroslav Vestfal ze dne 13. 3. 2024 - nejvýhodnější cena váha 80 %, uspokojivé reference váha 20 %,</p> <ul style="list-style-type: none"> - všechny dokumenty z VR podepsány pěti členy komise (členové ZO a stavební komise ZO), <p>6) ZO dne 18. 3. 2024 projednalo a usnesením č. 9/2/2024 schválilo výběr zhotovitele na akci: "Parkovací plocha a stání na popelnice u obchodu" společnost Miroslav Vestfal a pověřilo starostku podpisem smlouvy o dílo,</p> <p>7) Smlouva o dílo uzavřena dne 17. 6. 2024 s Miroslavem Vestfalem, IČ 17511470, jako zhotovitelem,</p> <ul style="list-style-type: none"> - sjednané dílo a jeho cena korespondují s uskutečněným výběrovým řízením a rozhodnutím ZO, - dále sjednáno mj.: závazný termín dokončení 30. 9. 2024, jednorázová platba po dokončení díla, záruky, smluvní pokuty, <p>8) Předávací protokol ze dne 12. 8. 2024, předáno bez vad a nedodělků,</p> <p>9) účetní doklad č.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 24-001-00136 ze dne 12. 8. 2024, předpis závazku k přijaté faktuře č. 02, - 24-801-00122 ze dne 12. 8. 2024, úhrada závazku.
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> - Vnitřní směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 2. 1. 2019, vč. podpisových vzorů, - Vnitřní norma (směrnice) Nakládání s pohledávkami ze dne 2. 1. 2019, - Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce ze dne 2. 1. 2019, vč. dispozičních oprávnění dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, - dispoziční oprávnění aktualizována 19. 10. 2022.
Výsledky externích kontrol	<ul style="list-style-type: none"> - Protokol o kontrole č. 213/24/556 ze dne 31. 7. 2024, č. j. 45007/033947/24/010/BL, sp. zn. 213/24/556, - kontrolní orgán: Územní správa sociálního zabezpečení pro Ústecký kraj, Liberecký kraj, Královéhradecký kraj a Pardubický kraj, Okresní správa sociálního zabezpečení Louny (dále také "ÚSSZ"), - předmět kontroly: plnění povinností zaměstnavatele v nemocenském pojištění, důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, - kontrolované období: 1. 6. 2020 - 30. 6. 2024, - kontrolní zjištění: ne, - závěr: zaměstnavatel poskytl náležitou součinnost k řádnému provedení kontroly.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> - písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu ÚSC v oblasti rozvoje, rozpočtu, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy, - ÚSC standardně zveřejňuje na způsobem umožňujícím vzdálený přístup usnesení z jednotlivých jednání ZO.
Činnost výborů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> - kontrolní výbor: - Zápis o kontrole KV č. 1/2024 ze dne 30. 12. 2024, - bez kontrolních zjištění. - finanční výbor: - Zápis o kontrole č. 1/2024 ze dne 30. 12. 2024, - bez kontrolních zjištění.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Deštnice za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Deštnice za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Deštnice za rok 2024

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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,64 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,64 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Deštnice bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

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 20. 2. 2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 10. 3. 2025

Ing. Barbora Jirásková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolorka

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Deštnice za rok 2024, IČ: 00556289, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 20. 2. 2025 s váženou paní Lucií Vokurkovou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 20. 2. 2025 do datové schránky obce a dne 24. 2. 2025 potvrzen starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec 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.