

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 8. 2. 2023  
Spisová značka: KUUK/016507/2022/7  
Číslo jednací: KUUK/026198/2023  
ÚID: kuukes8c129ab4  
Počet listů/příloh: 12/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Barbora Jirásková/467

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Deštnice za rok 2022, 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 21. 7. 2022 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 02.11.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Deštnice, na adrese Deštnice 112, 438 01 Žatec, dne 8. 2. 2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

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

- Lucie Vokurková - starostka
- Miroslava Neudorfská - účetní
- Čeněk Pospíšil - místostarosta

## **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	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s platnými ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (dále také "řádně zveřejněn") od 29. 11. 2021 do 16. 12. 2021.
Rozpočtová opatření	- ÚSC upravil v přezkoumaném období schválený rozpočet pěti rozpočtovými opatřeními (dále také "RO"), všechna byla projednána a schválena zastupitelstvem obce (dále také „ZO“), č. 1 schváleno ZO dne 14. 3. 2022, usnesením č. 2/1/2022, zveřejněno dne 4. 4. 2022, - prověřena úprava rozpočtu příjmů v paragrafu 3722 Sběr a svoz komunálních odpadů a úprava rozpočtu výdajů v paragrafu 3613 Nebytové hospodářství, č. 2 schváleno ZO dne 8. 6. 2022, usnesením č. 5/2/2022, zveřejněno dne 29. 6. 2022, - prověřena úprava rozpočtu výdajů v paragrafech 3399 Ostatní záležitosti kultury a 6171 Činnost místní správy, č. 3 schváleno ZO dne 1. 8. 2022, usnesením č. 3/3/2022, zveřejněno dne 22. 8. 2022, - prověřena úprava rozpočtu výdajů v paragrafu 3429 Ostatní zájmová činnost a rekreace, č. 4 schváleno ZO dne 2. 11. 2022, usnesením č. 3/5/2022, zveřejněno dne 21. 11. 2022, - prověřena úprava rozpočtu příjmů "bez paragrafu" (daňové a transfery) položka 4111 Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (ÚZ 98187), 4216 Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (ÚZ 17508) a úprava rozpočtu výdajů v paragrafu 3429 Ostatní zájmová činnost a rekreace položka 6122 Stroje, přístroje a zařízení (ÚZ 17508), č. 5 schváleno ZO dne 16. 12. 2022, usnesením č. 9/6/2022, zveřejněno dne 16. 1. 2023, - prověřena úprava rozpočtu příjmů "bez paragrafu" (daňové a transfery) položka 1111 Daň z příjmů fyzických osob placené plátcí, 1121 Daň z příjmů právnických osob, 4111 Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (ÚZ 13101), 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (ÚZ 13101), dále v paragrafech 3612 Bytové hospodářství, 3613 Nebytové hospodářství, 3743 Rekultivace půdy v důsledku těžební činnosti, - v oblasti výdajů prověřena úprava rozpočtu v paragrafech 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň a 6171 Činnost místní správy, - ověřeno řádné zveřejnění všech RO a jejich včasné zpracování do výkazu FIN 2 - 12 M, - na základě schválených RO došlo k navýšení schváleného rozpočtu u příjmů o částku 2 440 500 Kč, u výdajů o částku 1 245 000 Kč a ke snížení financování o 1 195 500 Kč.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 15. 12. 2021, usnesením č. 8/5/2021, jako rozpočet schodkový, - příjmy ve výši 4 422 000 Kč, výdaje ve výši 6 934 000 Kč, - schodek ve výši 2 512 000 Kč není v plném rozsahu kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let ani smluvně zajištěným

	<p>úvěrem,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ke dni 31. 12. 2021 činil zůstatek základního běžného účtu ÚSC 2 212 618,09 Kč a zůstatek dlouhodobého úvěru 88 757,80 Kč, nepokryto zdroji 210 624,11 Kč,</li> <li>- závazné ukazatele stanoveny paragrafy (jednotky odvětvového třídění rozpočtové skladby) a vybrané položky (jednotky druhového třídění rozpočtové skladby),</li> <li>- řádně zveřejněn dne 17. 12. 2021,</li> <li>- kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M: u rozpočtových příjmů - položky 1xxx bez paragrafu a paragrafy 1012 Podnikání a restrukturalizace v zemědělství a podnikání a 3722 Sběr a svoz komunálních odpadů, u rozpočtových výdajů - paragrafy 1031 Pěstební činnost, 2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací, 3613 Nebytové hospodářství, 5213 Krizová opatření, 6171 Činnost místní správy.</li> </ul>
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"> <li>- sestaven na období let 2020 - 2025,</li> <li>- schválen ZO č. 3/2020 dne 3. 6. 2020 usnesením č. 5/3/2020,</li> <li>- řádně zveřejněn dne 4. 6. 2020,</li> <li>- návrh SVR zveřejněn od 15. 5. 2020 do 4. 6. 2020.</li> </ul>
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none"> <li>- návrh ZÚ za rok 2021 řádně zveřejněn od 21. 3. 2022 do 9. 6. 2022, v archivu úřední desky není</li> <li>- ZÚ za rok 2021 obsahoval zákonné údaje a byl projednán a schválen usnesením ZO dne 8. 6. 2022, usnesením č. 3/2/2022 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad,</li> <li>- schválený ZÚ řádně zveřejněn dne 9. 6. 2022.</li> </ul>
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zůstatky na bankovních účtech 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. 9. 2022 a 31. 12. 2022.</li> </ul>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<ul style="list-style-type: none"> <li>- z minulých let,</li> <li>- v přezkoumávaném období beze změn.</li> </ul>
Evidence majetku	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vedena v informačním systému KEO4 modul Majetek,</li> <li>- zařazení do užívání "Křovinořez FS361C-EM",</li> <li>- Protokol o zařazení – inv. č. 700164, ze dne 16. 8. 2022,</li> <li>- účetní doklad č. 700043 ze dne 16. 8. 2022, účtováno na 028 0000,</li> <li>- Protokol o vyřazení „linka kuchyňská byt“ inv. č. 700006 ze dne 31. 12. 2022, - vyřazení schváleno likvidační komisí,</li> <li>- účetní doklad č. 700048 ze dne 31. 12. 2022,</li> <li>- Protokol o vyřazení „notebook Acer Aspire 5750ZG-B9“ inv. č. 700069 ze dne 31. 12. 2022 -, vyřazení schváleno likvidační komisí,</li> <li>- účetní doklad č. 700048 ze dne 31. 12. 2022,</li> <li>- odborné posouzení: Protokol od externí IT společnosti ze dne 16. 1. 2023, konstatován neopravitelný stav, zařízení bylo převzato k ekologické likvidaci.</li> </ul>
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vedena v ekonomickém systému KEO4, účetně členěna dle jednotlivých typů pohledávek,</li> <li>- odběratelské faktury: KEO4 modul Účetnictví odeslaných faktur,</li> <li>- nájemné a poplatky: KEO4 modul Poplatky, opravné položky k rozvahovému dni automaticky vytvořeny (ověřeno),</li> <li>- pohledávky ze smluv: KEO4 modul Spisová služba v kombinaci s evidencí v tabulkovém procesu MS Excel,</li> <li>- vymáhání pohledávek individuální formou - osobně, telefonicky, SMS, e-mailem, doporučeně poštou,</li> <li>- inventurními soupisy k 31. 12. 2022 doloženo vykázání a ověření</li> </ul>

	zůstatků SÚ 192 Opravné položky k pohledávkám, 311 Odběratelé, 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti.
Evidence poplatků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚSC stanovil obecně závaznou vyhláškou (dále také "OZV") místní poplatek z/ze/za:</li> <li>- užívání veřejného prostranství (OZV č. 2/2011),</li> <li>- psů (OZV č. 1/2020),</li> <li>- obecní systém odpadového hospodářství (OZV č. 1/2021),</li> <li>- evidence vedena v ekonomickém systému KEO4, modul Poplatky,</li> <li>- předpisy standardně účtovány k 1. 1. b. r., do účetnictví staženy dávkou z modulu Poplatků jednotlivé pohledávky z místních poplatků,</li> <li>- účetní doklad č.: 22-701-00100 ze dne 2. 3. 2022, úhrada poplatku za odpad; 22-701-00101 ze dne 2. 3. 2022, úhrada poplatku za psa; 22-701-00325 a 22-701-00326 ze dne 19. 9. 2022, úhrada poplatku za odpad.</li> </ul>
Evidence závazků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vedena v ekonomickém systému KEO4, dle interního analytického členění závazků,</li> <li>- dodavatelské faktury: KEO4 modul Účetnictví došlých faktur,</li> <li>- závazky ze smluv: KEO4 modul Spisová služba v kombinaci s evidencí v tabulkovém procesu MS Excel,</li> <li>- inventurním soupisem závazků k 31. 12. 2022 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ: 324 Krátkodobé přijaté zálohy, 331 Zaměstnanci, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 378 Ostatní krátkodobé závazky, 389 Dohadné účty pasivní.</li> </ul>
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> <li>- faktury vydané od č. 22-002-00001 do č. 22-002-00005 za období 01 - 12/2022,</li> <li>- faktury přijaté:</li> <li>- od č. 22-001-00112 do č. 22-001-00128 za období 08 - 09/2022,</li> <li>- od č. 22-001-00145 do č. 22-001-00171 za období 11 - 12/2022.</li> </ul>
Hlavní kniha	- sestavena ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- inventarizace majetku a závazků byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31. 12. 2022 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,</li> <li>- Směrnice k provedení inventarizace, vydaná starostkou, platná od 10. 1. 2022, nabyla účinnosti dnem 10. 1. 2022,</li> <li>- Jmenovací dekret inventarizační komise (dále také "IK") ze dne 5. 12. 2022, vyhotoveno starostkou, vč. podpisových vzorů jednotlivých členů,</li> <li>- Plán inventur na rok 2022 ze dne 6. 12. 2022, termín inventarizace od 6. 12. 2022 do 15. 1. 2023,</li> <li>- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 5. 12. 2022,</li> <li>- Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2023, podepsaná starostkou obce, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny,</li> <li>- odpisový plán 2022,</li> <li>- rekapitulace mzdových nákladů za 12/2022 (SÚ 331, 336, 337, 342, 378),</li> <li>- výpis z katastru nemovitostí pro katastrální území: Deštnice, Sádek u Deštnice, Měcholupy u Žatce (LV 220).</li> </ul>
Kniha došlých faktur	<ul style="list-style-type: none"> <li>- sestavena za období 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022,</li> <li>- zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha.</li> </ul>
Kniha odeslaných faktur	<ul style="list-style-type: none"> <li>- sestavena za období 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022,</li> <li>- zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha.</li> </ul>
Mzdová agenda	- vedena zaměstnankyní obecního úřadu v informačním systému KEO4 Mzdy,

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- originály dokladů včetně archivu uloženy v sídle ÚSC,</li> <li>- prověřeno zpracování platů za měsíc prosinec 2022, vnitřní účetní doklad č. 22-008-00024 ze dne 31. 12. 2022, vč. podkladů - výkazy docházky a odpracované doby.</li> </ul>
Odměňování členů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> <li>- přezkoumáno vyplácení funkčních odměn u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, dvou předsedů výborů, dvou předsedů komisí a dvou členů komise za období 01 - 09/2022 dle mzdových listů k 30. 9. 2022,</li> <li>- přezkoumáno vyplácení funkčních odměn u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, dvou předsedů výborů, dvou předsedů komisí a dvou členů komise za období 01 - 12/2022 dle mzdových listů k 31. 12. 2022.</li> </ul>
Pokladní doklad	- pokladní doklady od č. 22-701-00315 do 22-701-00328 za období 09/2022.
Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zůstatek pokladní knihy ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí se stavem rozvahového účtu 261 Pokladna výkazu Rozvaha a řádku 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M,</li> <li>- Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce nabývá platnosti dne 2. 1. 2019, pokladní limit je stanoven ve výši 100 000 Kč, ověřeno jeho dodržování v období 09/2022 a 12/2022.</li> </ul>
Příloha rozvahy	- sestavena ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Rozvaha	- sestavena ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2022.
Upomínka k pohledávce a závazku	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Urgence uhrazení nedoplatku ze dne 11. 11. 2022 fyzické osobě, za nedoplatek na nájemném a za dodávku energií ve výši 12 092 Kč,</li> <li>- příjmový pokladní doklad č. 402 ze dne 21. 11. 2022 ve výši 6 092 Kč (účetní doklad č. 22-701-00402) a č. 450 ze dne 19. 12. 2022 ve výši 6 000 Kč (účetní doklad č. 22-701-00450), nedoplatek vymožen ve 100% výši.</li> </ul>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"> <li>- sestaven ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022,</li> <li>- odsouhlaseny stavy rozpočtových příjmů vykázané ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 s údaji zveřejněnými Finanční správou.</li> </ul>
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚSC je členem Mikroregionu Žatecko, Místní akční skupiny Vladař a Euroregionu Krušnohoří,</li> <li>- došla faktura od Mikroregionu Žatecko na úhradu členského příspěvku na rok 2022 - účetní doklad č. 22-001-00082 ze dne 27. 6. 2022,</li> <li>- úhrada faktury - účetní doklad č. 22-801-00093 ze dne 7. 7. 2022 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 93, ze dne 7. 7. 2022.</li> </ul>
Darovací smlouvy	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Darovací smlouva s P. K. (obdarovaný), jako předsedou šipkařského klubu Deštnice, ze dne 14. 9. 2022,</li> <li>- dar ve výši 2 000 Kč,</li> <li>- účel daru: příspěvek na aktivity, zakoupení pohárů a jiných cen,</li> <li>- schváleno ZO dne 1. 8. 2022 usnesením č. 7/3/2022,</li> <li>- žádost došla na OÚ Deštnice dne 18. 7. 2022,</li> <li>- výdajový pokladní doklad č. 324 ze dne 14. 9. 2022, účetní doklad č. 22-701-00324.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>- v přezkoumávaném období ÚSC přijal účelové prostředky pod účelovým znakem (dále také "ÚZ"):</li> <li>- ÚZ 13101 z kapitoly státního rozpočtu (dále také "SR") Ministerstva práce a sociálních věcí (dále také "MPSV") - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce,</li> <li>- ÚZ 17508 z kapitoly SR Všeobecná pokladní správa (dále také "VPS") řízené MMR - Podpora rozvoje regionů 2019+ - program č. 11782 – investiční,</li> <li>- ÚZ 98008 z kapitoly SR VPS řízené MF - Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚZ 98043 z kapitoly SR VPS řízené MF - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022,</li> <li>- ÚZ 98187 z kapitoly SR VPS řízené MF - Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích.</li> <li>- ÚZ 98187 předloženo:</li> <li>- vyrozumění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 14. 4. 2022,</li> <li>- příspěvek ze státního rozpočtu za bonusové období od 22. 11. 2021 do 31. 1. 2022,</li> <li>- účetní doklad č. 22-802-00008 ze dne 21. 4. 2022 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 8, ze dne 21. 4. 2022</li> <li>- prověřeno z hlediska označení příjmů účelovým znakem,</li> <li>- příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem.</li> </ul>
Smlouvy nájemní	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dodatek č. 2 k nájemní smlouvě s V. S. ze dne 1. 9. 2019, ze dne 1. 9. 2022,</li> <li>- žádost o prodloužení nájemní smlouvy, došla na OÚ Deštnice dne 13. 7. 2022,</li> <li>- ZO dne 1. 8. 2022 usnesením č. 5/3/2022 schválila prodloužení nájemní smlouvy o 1 rok, tj. do 31. 8. 2023, se stejnými podmínkami, které byly doposud (bez platby nájmu, provozovatel si hradí pouze otop, elektřinu, vodu, odpady a drobné odpady).</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- PRODEJ dlouhodobého hmotného majetku:</li> <li>- pozemek p. č. 1796/13, 62 m<sup>2</sup>, ostatní plocha, ostatní komunikace, k. ú. Deštnice, LV 10001, oddělený z pozemku p. č. 1796/3, 422 m<sup>2</sup>, ostatní plocha, ostatní komunikace, k. ú. Deštnice, LV 10001,</li> <li>- geometrický plán č. 277-053/2021 ze dne 14. 12. 2021, zaevidován KÚ Žatec dne 7. 12. 2021, č. j. PGP-736/2021-533,</li> <li>- doloženo zveřejnění záměru č. 1/2022 prodat p. p. č. 1796/13, 62 m<sup>2</sup>, ostatní plocha, nově oddělený z p. p. č. 1796/3, včetně názorného grafického vyznačení části majetku, s níž má být nakládáno, od 5. 2. 2022 do 23. 2. 2022,</li> <li>- Žádost o odkoupení obecního pozemku ze dne 9. 2. 2022,</li> <li>- ZO dne 16. 3. 2022 projednalo a usnesením č. 3/1/2022 schválilo prodej majetku - p. p. č. 1796/13 do spoluvlastnictví D. K. a E. V. za cenu 20 Kč/m<sup>2</sup>,</li> <li>- Kupní smlouva ze dne 2. 4. 2022 s paní D. K. a paní E. V., jako kupujícími,</li> <li>- sjednaná kupní cena koresponduje s rozhodnutím ZO ze dne 14. 3. 2022,</li> <li>- smlouva je opatřena doložkou platnosti právního jednání v souladu s § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1397/2022-533 ze dne 25. 5. 2022, právní účinky vkladu ke dni 22. 4. 2022,</li> <li>- účetní doklad č.: 22-701-00163 a 21-701-00164 ze dne 2. 4. 2022, úhrada kupní ceny při podpisu kupní smlouvy; 22-008-00010 ze dne 30. 4. 2022, vyřazení prodaného majetku z účetní evidence.</li> </ul>
Smlouvy o přijetí úvěru	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dílčí přezkoumání:</li> <li>- zůstatek bankovního výpisu souhlasí s účetním záznamem na SÚ 451 výkazu Rozvaha ke dni k 30. 9. 2022,</li> <li>- Smlouva o úvěru č. 99012680602, uzavřena dne 21. 10. 2015, se společností Komerční banka, a. s., IČ 00556289,</li> <li>- úvěrový účet č. 35-1263191587/0100,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- úvěrová částka: 748 000 Kč,</li> <li>- účel: "Profinancování rekonstrukce a modernizace veřejného osvětlení v obci Deštnice a Sádku",</li> <li>- období čerpání: 21. 10. 2015 - 29. 1. 2016,</li> <li>- konečná splatnost: 31. 10. 2022,</li> <li>- zajištění blankosměnkou,</li> <li>- konečné dílčí přezkoumání:</li> <li>- poslední splátka úvěru - účetní doklad č. 22-801-00141 ze dne 31. 10. 2022,</li> <li>- doloženo doplacení úvěru a uzavření úvěrového účtu u KB č. 35-1263191587/0100, stav k 31. 10. 2022 ve výši 0 Kč.</li> </ul>
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-4005658 LN_Deštnice, LN_0921 kNN, AES, rek. NN 34, ze dne 3. 3. 2022, s ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, IČ 24729035,</li> <li>- úplatná, na dobu neurčitou,</li> <li>- schváleno ZO dne 6. 10. 2021 usnesením č. 5/3/2021,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1422/2022-533, právní účinky k 25. 4. 2022,</li> <li>- účetní doklad č. 22-008-00010 ze dne 30. 4. 2022 - přeúčtování na analytický účet věcných břemen.</li> </ul>
Smlouvy zástavní	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3832/2022-533, právní účinky vkladu 25. 11. 2022,</li> <li>- zrušení zástavního práva smluvního ke st. p. č. 132 v k. ú. Deštnice zřízeného ve prospěch České republiky zastoupené MMR dne 6. 6. 2005 na 195 000 Kč,</li> <li>- vklad proveden na základě listiny Potvrzení o zániku zástavního práva uplynutím sjednané doby - MMR-76242/2022-57,</li> <li>- účetní doklad č. 22-008-00021 ze dne 31. 12. 2022, zrušení analytického oddělení majetku zatíženého zástavním právem,</li> <li>- opis dokladu majetková evidence č. 70049 ze dne 25. 11. 2022 k inv. č. 1-801-19-3 "Budova OÚ č. 112 st. p. 132", záznam ukončení zástavy na majetku SÚ 031 Pozemky, převod z AÚ 0110 na 0100.</li> </ul>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<ul style="list-style-type: none"> <li>- záměr obce č. 2/2022 pronájmu nebytových prostor pohostinství v budově č. p. 50 v Deštnici, na st. p. č. 2/1 o výměře 470 m<sup>2</sup> objekt k bydlení (kulturní dům, část pohostinství), v k. ú. Deštnice,</li> <li>- zveřejněno od 7. 7. 2022 do 31. 7. 2022, včetně mapky se zákresem pronajímaných částí budovy.</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> <li>- veřejná zakázka malého rozsahu (dále také "VZMR") na dodávku na akci: "Vybudování místa aktivního a pasivního odpočinku v Deštnici a Sádku",</li> <li>- ustanovení pětičlenné členů komise pro otevírání obálek ze dne 1. 7. 2022,</li> <li>- čestné prohlášení ke střetu zájmů všech členů komise,</li> <li>- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 13. 7. 2022 v 17:00 hod.</li> <li>- seznam firem, které předložily nabídku,</li> <li>- v řádném termínu doručeny tři nabídky,</li> <li>- Zápis o posouzení a hodnocení nabídek k zadávacímu - výběrovému řízení na základě výzvy ze dne 13. 7. 2022,</li> <li>- žádná ze tří nabídek nebyla vyřazena,</li> <li>- hodnocení dle předem stanovených kritérií: nabídková cena váha 80 %, zkušenosti dodavatele - reference váha 20 %, <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1. pořadí nabídka společnosti Bonita Group Service s. r. o., Drásov, IČ 27738795,</li> </ul> </li> <li>- Rozhodnutí k výběrovému - zadávacímu řízení dle výzvy ze dne 13. 7. 2022,</li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nejvýhodnější nabídka 899 384,40 Kč (bez DPH) společnosti Bonita Group Service s. r. o.,</li> <li>- důvodová zpráva pro výběr dodavatele za dne 13. 7. 2022,</li> <li>- vítězná společnost nabídla nejnižší nabídkovou cenu a doložila uspokojivé reference,</li> <li>- všechny čtyři dokumenty podepsány sedmi členy komise (členové ZO a stavební komise ZO),</li> <li>- Rozhodnutí o výsledku a posouzení nabídek ze dne 25. 7. 2022,</li> <li>- ZO dne 1. 8. 2022 projednalo a usnesením č. 2/3/2022 schválilo výběr zhotovitele na akci: "Vybudování místa aktivního a pasivního odpočinku v Deštnici a Sádku" společnost Bonita Group Service s. r. o. a pověřilo starostku podpisem smlouvy o dílo.</li> <li>- Smlouva o dílo uzavřena dne 18. 8. 2022 se společností Bonita Group Service s. r. o., IČ 27738795, jako zhotovitelem,</li> <li>- sjednané dílo a jeho cena korespondují s uskutečněným výběrovým řízením a rozhodnutím ZO,</li> <li>- dále sjednáno mj.: závazný termín dokončení 30. 9. 2022, jednorázová platba po dokončení díla, záruky, smluvní pokuty, vis maior,</li> <li>- smlouva je opatřena doložkou platnosti právního jednání dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích,</li> <li>- ověřeno zveřejnění smlouvy v Registru smluv MV dne 12. 9. 2022, ID smlouvy 20128165, lhůta pro zveřejnění dodržena,</li> <li>- Předávací protokol ze dne 2. 9. 2022, předáno bez závad,</li> <li>- projekt byl spolufinancován z prostředků MMR ČR,</li> <li>- Rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo 117D8210H8785 ze dne 12. 9. 2022, dotace ve výši 80 % celkových nákladů obce</li> <li>- poskytnutí dotace - bankovní výpis ČNB, poř. č. 20, ze dne 21. 10. 2022,</li> <li>- došlá faktura - účetní doklad č. 22-001-00126 ze dne 14. 9. 2022,</li> <li>- úhrada faktury - účetní doklad č. 22-802-00023 ze dne 1. 11. 2022</li> <li>k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 23, ze dne 1. 11. 2022.</li> </ul>
Výsledky externích kontrol	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory od Úřadu práce České republiky, Krajská pobočka Ústí nad Labem, Kontaktní pracoviště Louny, Spis. zn. 25637-222-LN, ze dne 15. 11. 2022,</li> <li>- kontrola u Dohod č. LNA-V-53/2022 za období od 1. 5. 2022 do 30. 9. 2022,</li> <li>- závěr: „Kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky“.</li> </ul>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ze dne 15. 12. 2021, 22. 3. 2022, 8. 6. 2022, 1. 8. 2022, 19. 10. 2022, 2. 11. 2022, 16. 12. 2022,</li> <li>- písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu ÚSC v oblasti rozvoje, rozpočtu, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy,</li> <li>- ÚSC standardně zveřejňuje na způsobem umožňujícím vzdálený přístup usnesení z jednotlivých jednání ZO.</li> </ul>
Rozpočtová odpovědnost	<ul style="list-style-type: none"> <li>- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0,00 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.</li> </ul>
Účetní závěrka ÚSC Deštnice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- za rok 2021 projednána a schválena ZO dne 15. 6. 2022, usnesením č. 4/2/2022,</li> <li>- účetní doklad č. 22-008-00013 ze dne 30. 6. 2022, zúčtování hospodářského výsledku za rok 2021.</li> </ul>
Vnitřní kontrolní činnost	<ul style="list-style-type: none"> <li>- finanční výbor (dále také "FV"):</li> <li>- plán kontrolní činnosti FV ze dne 28. 11. 2022</li> <li>- písemné pověření pro provedení kontroly ze dne 28. 11. 2022, vydané předsedou FV, výkonem kontroly pověřeny dvě členky FV,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- oznámení o provedení kontroly finančním výborem ze dne 28. 11. 2022, doručeno osobně starostce ÚSC,</li> <li>- Zápis o kontrole č. 1/2022 ze dne 12. 12. 2022,</li> <li>- Závěrečný protokol č. 1/2022 k zápisu o výsledku kontroly ze dne 12. 12. 2022,</li> <li>- kontrola hospodaření obce v období 01 - 11/2022,</li> <li>- výsledek: nebyly shledány žádné nedostatky.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kontrolní výbor (dále také "KV"):</li> <li>- plán kontrolní činnosti KV ze dne 28. 11. 2022</li> <li>- písemné pověření pro provedení kontroly ze dne 28. 11. 2022, vydané předsedkyní KV, výkonem kontroly pověřeny dva členové KV,</li> <li>- oznámení o provedení kontroly kontrolním výborem ze dne 28. 11. 2022, doručeno osobně starostce ÚSC,</li> <li>- Zápis o kontrole č. 1/2022 ze dne 14. 12. 2022,</li> <li>- Závěrečný protokol č. 1/2022 k zápisu o výsledku kontroly ze dne 14. 12. 2022,</li> <li>- kontrola usnesení ZO od č. 1/2022 do č. 5/2022, konaných od 14. 3. 2022 do 2. 11. 2022,</li> <li>- výsledek: žádné nedostatky.</li> </ul>
--	--

II. Zástupce obce Deštnice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- 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 právníckými nebo fyzickými osobami,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- 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 právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

**B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Deštnice za rok 2022

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022:

- Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.
- Při dílčím přezkoumání za rok 2022 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

**§ 4 odst. 5 - Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. (napraveno)**

Zastupitelstvo obce Deštnice dne 15. 12. 2021, usnesením č. 8/5/2021 schválilo schodkový rozpočet na rok 2022. Schodek rozpočtu ve výši 2 512 000 Kč nebylo možné v plné výši uhradit ani finančními prostředky nahospodařenými z minulých let ani smluvně zajištěným úvěrem. Ke dni 31. 12. 2021 činil zůstatek finančních prostředků na základním běžném účtu 2 212 618,09 Kč a zůstatek dlouhodobého úvěru 88 757,80 Kč. Nezajištěná částka schodku rozpočtu na rok 2022 činí 210 624,11 Kč, což představuje 8 % schváleného schodku rozpočtu.

Přijatá opatření k nápravě:

Proškolení pracovníka odpovědného za sestavování rozpočtu.

Starostka ÚSC Deštnice podala dne 20. 12. 2022 v souladu s ustanovením § 13 odst. č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, informaci a zároveň zprávu o splnění opatření přijatých k nápravě chyby zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 2. 11. 2022. Písemnost přezkoumávající orgán, a sice Krajský úřad Ústeckého kraje zaevidoval pod č. j. KUUK/187392/2022 dne 20. 12. 2022.

Znění zprávy:

"Zastupitelstvo obec Deštnice dne 16. 12. 2022 projednalo a schválilo nápravné opatření k chybě zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření: Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.

Přijatá opatření: Dne 2. 11. 2022 došlo k opětovnému proškolení pracovníka odpovědného za sestavování rozpočtu z ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Termín nápravy: 16. 12. 2022, schválení rozpočtu obce Deštnice na rok 2023. Návrh rozpočtu zveřejněn dne 30. 11. 2022 a sestaven v souladu se zákonnými ustanoveními.

Pochybení byla tímto napravena.

Zastupitelstvo obce stanovilo lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření přezkoumávajícímu orgánu, a sice 31. 12. 2022. (sic!)"

## D. Závěr

- I. Při přezkoumání hospodaření obce Deštnice za rok 2022  
**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., odstraněných v průběhu přezkoumání.**
- II. Při přezkoumání hospodaření obce Deštnice za rok 2022  
**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>0,61 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,12 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

#### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Deštnice za rok 2022

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 8. 2. 2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Deštnice dne 8. 2. 2023

Ing. Barbora Jirásková  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Pospíšilová  
kontrolorka

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Deštnice za rok 2022, IČ: 00556289, o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 8. 2. 2023 s váženou paní Lucií Vokurkovou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 8. 2. 2023 do datové schránky obce a dne 8. 2. 2023 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 (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).