

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 7.2.2022  
Spisová značka: KUUK/072901/2021/7  
Číslo jednací: KUUK/013942/2022  
UID: kuukes861c87a0  
Počet listů/příloh: 7/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Děčany za rok 2021, IČ: 00263494

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 14.7.2021 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 Děčany, na adrese Děčany 29, 411 15 Třebívlice, dne 23.8.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Děčany, na adrese Děčany 29, 411 15 Třebívlice, dne 7.2.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Jiří Týce - starosta
- Martina Rulfová - 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 prostřední 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	Návrh rozpočtu pro rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 30.11.2020 do 17.12.2020.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo ke dni 31.12.2021 rozpočtová opatření č. 1 až č. 4, která byla zveřejněna na internetových stránkách obce dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2021. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 31.12.2021.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 17.12.2020 usnesením č. 5/5/2020 jako schodkový. Schodek bude pokryt z nahospodařených finančních prostředků z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetové stránky obce dne 13.1.2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2021 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 2.12.2019 do 19.12.2019. SVR byl projednán a schválen ZO dne 19.12.2019. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 13.1.2020.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 24.6.2021 usnesením č. 2/4/2021 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 29.4.2021 do 21.6.2021.
Bankovní výpis	Zůstatky k 30.6.2021 a 31.12.2021 na bankovních výpisech souhlasí se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 231 - Základní běžný účet a stavem na řádku č. 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předložena dohoda za svěřené hodnoty svěřené k vyúčtování ze dne 2.1.2008.
Evidence pohledávek	K 31.12.2021 není evidována pohledávka po splatnosti s povinností účtování opravných položek v souladu s ČUS č. 706.
Evidence závazků	Obec k 31.12.2021 eviduje na SÚ 321 - Dodavatelé závazky v celkové výši 150,- Kč. Jedná se o závazek došlé faktury, která byla zaplacená v roce 2022.
Faktura	Zkontrolovány faktury vydané doklad č. 21-002-00001 a 21-002-00002 a faktury přijaté doklad č. 21-001-00064 až 21-001-00073.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2021 a 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Na základě doložené dokumentace ke konečnému přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2021. Při inventarizaci se vychází ze směrnice číslo 1/2011 Inventarizace majetku a závazků s účinností od 1.1.2011. Touto směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst.1j) vyhlášky číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur ze dne 31.10.2021. Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 13.12.2021. Výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31.1.2022 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Věcná břemena evidována. Zastavený majetek ve výši 815.664,- Kč evidován na účtech SÚ/AÚ 031/0430 - Pozemky a 021/0130 - Stavby.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2021 a 31.12.2021.

Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2021 a 31.12.2021.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly zkontrolovány vyplacené odměny za měsíc leden až prosinec 2021 dle mzdových listů u: uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního a kontrolního výboru, předsedy komise, členů výborů a komise zastupitelstva obce.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za měsíc červen; doklad č. 21-701-00244 až 21-701-00277.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy vykázáný k 30.6.2021 a 31.12.2021 souhlasí se stavem vykázáným ve výkaze rozvaha SÚ 261 - Pokladna a ve výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2021 a 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2021 a 31.12.2021.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k výpisům č. 79 až 84 Komerční banky, a. s., účetní doklad č. 21-801-00089 až 21-801-00084 a č. 9 až 12 České národní banky, účetní doklad č. 21-802-00009 až 21-802-00012.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka roku 2020 schválena ZO dne 21.6.2021 usnesením č. 2/5/2021, protokol předložen. Hospodářský výsledek proúčtován účetním dokladem č. 21-010-00017.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.6.2021 a 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2021 a 31.12.2021.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 5.11.2021 na částku 6.500,- Kč schválena starostou obce. Platba dne 5.11.2021; pokladní doklad č. 21-701-00455.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Děčany č. 04/2021 ze dne 1.3.2021 na částku 48.000,- Kč schválena ZO dne 17.12.2020 usnesením č. 5/7/2020. Platba dne 2.3.2021, bankovní výpis č. 30 Komerční banka, a. s., účetní doklad č. 21-801-00030. Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Děčany č. 03/2021 ze dne 1.3.2021 na částku 20.000,- Kč schválena ZO dne 17.12.2020 usnesením č. 5/6/2020. Platba dne 2.3.2021, bankovní výpis č. 30 Komerční banka, a. s., účetní doklad č. 21-801-00030. Smlouvy nepodléhají povinnosti zveřejnění dle zákona č. 250/2000 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví: ÚZ 98037 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ze dne 15.4.2021 ve výši 15.791,23 Kč. Bankovní výpis Česká národní banka číslo 7 ze dne 20. 4. 2021, doklad číslo 21-802-00007 - příjem prostředků. ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. Dohoda ze dne 11.3.2021 o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-23/2021. Ke dni kontroly doloženy příjmy a výdaje ve výši 60.000,- Kč, předložen přehled pohybů za ÚZ 13101, doklad číslo 21-802-00009, 21-802-00011 - příjem prostředků. ÚZ 17969 poskytnuta Ex post z Ministerstva pro místní rozvoj na realizaci stavby - zvýšení bezpečnosti (INV). Bankovní výpis Česká národní banka číslo 4 ze dne 8.3.2021, doklad číslo 21-802-00004 příjem prostředků ve výši 2.171.689,- Kč. Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 24.7.2020; 95% EU a 5% vlastní zdroje obce. ÚZ 17016 poskytnuta Ex post z Ministerstva pro místní rozvoj na realizaci stavby - zvýšení bezpečnosti (NINV). Bankovní výpis Česká národní banka číslo 4 ze dne 8.3.2021, doklad číslo 21-802-00004 příjem prostředků ve výši 49.428,50 Kč. Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 24.7.2020; 95% EU a 5% vlastní zdroje obce.

Smlouvy nájemní	Z předchozích let beze změn. Kontrola platby nájemného za 06/2021 - byt v přízemí bytový dům č. p. 66; bankovní výpis č. 78 Komerční banka, a. s.; účetní doklad č. 21-801-00078
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva - prodej pozemku p.č. 565 k.ú. Semeč ze dne 13.10.2021 schválena ZO dne 22.9.2021 usnesením č. 3/6/2021. Záměr schválen ZO dne 21.6.2021 usnesením č. 2/7/2021 a zveřejněn na úřední desce obce od 16.7.2021 do 3.8.2021. Cena obvyklá stanovena dle rozhodnutí ZO ze dne 29.10.2020 usnesením č. 4/8/2020. Právní účinky návrhu na vklad do katastru nemovitostí dne 18.10.2021, pozemek vyřazen z majetku obce účetním dokladem č. 21-010-00036. Platba dne 13.10.2021; pokladní doklad č. 21-701-00416. Smlouva o bezúplatném převodu pozemků p.č. 215/9 a 333/5 k.ú. Lukohořany ze dne 29.9.2021 schválena ZO dne 21.6.2021 usnesením č. 2/9/2021. Převodce: Česká republika - Státní pozemkový úřad. Právní účinky návrhu na vklad do katastru nemovitostí dne 4.10.2021, pozemky zařazeny do majetku obce účetním dokladem č. 21-010-00029.
Smlouvy ostatní	Smlouva o poskytnutí návratné výpomoci z Programu pro poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí ze dne 19.3.2021 na částku 101.566,- Kč schválena ZO dne 18.3.2021 usnesením č. 1/5/2021. Kontrola plnění splátkového kalendáře za období 03-12/2021. Smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 24.3.2021.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr prodeje pozemku p. č. 565 k.ú. Semeč schválen ZO dne 21.6.2021 usnesením č. 2/7/2021. Žádost o odprodej pozemku ze dne 15.6.2021. Záměr zveřejněn od 16.7.2021 do 3.8.2021.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR) na akci "Výstavba vjezdů ze zámkové dlažby CSB cihla červená Solany 34 a 79". Předloženy následující dokumenty: Oslovení 3 firem - cenové nabídky, výběrové kritérium: nejnižší cena. Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem VZMR ze dne 15.10.2021 schválena ZO dne 22.9.2021 usnesením č. 3/7/2021. Cena díla 412.229,- Kč bez DPH. Smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dílní fakturace: účetní doklad č. 21-001-00129 a 21-001-00146. Zápis o předání a převzetí díla ze dne 16.11.2021; zařazení do majetku obce účetním dokladem č. 21-010-00034.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice, použity podpůrně: Směrnice o oběhu účetních dokladů č. 1/2010 s účinností od 1.9.2010, Směrnice k finanční kontrole č. 12/2010 s účinností od 1.9.2010.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole dodržování zákona o státní sociální podpoře č.j. 72697/21/UL ze dne 7.4.2021; kontrolující: Úřad práce České republiky - Krajská pobočka v Ústí nad Labem. Kontrolní závěr: 1. Kontrolou nebylo zjištěno porušení § 63a odst. 1 zákona o státní sociální podpoře. 2. Kontrolou bylo zjištěno ze strany zaměstnankyně porušení § 62 odst. 1 a 2 zákona o státní sociální podpoře tím, že zaměstnankyně nepřiznala příjmy pro účely dávek státní sociální podpory. Protokol o kontrole č.j. KUUK/168592/2021 ze dne 13.12.2021; kontrolující: Odbor kontroly Krajského úřadu Ústeckého kraje. Předmět kontroly: dodržení podmínek poskytované dotace POV 2020 "Administrace projektových žádostí do SFŽP". Kontrolní závěr: nebyly shledány žádné nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrným způsobem.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy z jednání a kontrol provedených finančním a kontrolním výborem použity podpůrným způsobem.

Rozpočtová odpovědnost	Zadluženost obce k 31.12.2021 byla vyčíslena ve výši 0 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
------------------------	---

II. Zástupce obce Děčany prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- 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 právníky nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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 právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 obce Děčany za rok 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

### **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Děčany za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Děčany za rok 2021

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>0,70 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,20 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>1,57 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Děčany za rok 2021

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 7.2.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Děčany dne 7.2.2022

Ing. Valerie Šebestová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hedvika Feixová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Děčany za rok 2021, IČ: 00263494, o počtu 7 stran byl projednán na místě dne 7.2.2022 s panem Jiřím Týcem - starostou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Děčany

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).