

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 22. 2. 2024  
Spisová značka: KUUK/022581/2023/7  
Číslo jednací: KUUK/028643/2024  
ÚID: kuukes92088d2d  
Počet listů/příloh: 10/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Blanka Pospíšilová/455

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Droužkovice za rok 2023, IČ: 00261858**

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 28. 8. 2023 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 Droužkovice, na adrese Rudé Armády 80, 431 44 Droužkovice, dne 30. 11. 2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Droužkovice, na adrese Rudé Armády 80, 431 44 Droužkovice, dne 15. 2. 2024 - 16. 2. 2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Zdeněk Národa - starosta
- Renata Vaňousová - 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	- 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 29. 11. 2022 do 29. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	- ÚSC upravil v roce 2023 schválený rozpočet sedmi rozpočtovými opatřeními, - prověřeno pořízení do výkazu FIN 2 - 12 M ve znění zveřejněných rozpočtových opatření a jejich zveřejnění na desce umožňující dálkový přístup.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 19. 12. 2022 jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 21 946 000 Kč, výdaje ve výši 29 124 056 Kč, - schodek je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let (ZBÚ k 31. 12. 2022 ve výši 22 953 043,35 Kč), - zveřejněn na úřední desce dne 29. 12. 2022, - závazné ukazatele pro ÚSC stanoveny takto: "Závaznými ukazateli budou paragrafy. Pouze v případě, kdy se na paragrafy neúčtuje, položky účtové skupiny 1 + 4. Dalšími závaznými ukazateli jsou vybrané položky rozpočtové skladby týkající se účelových neinvestičních příspěvků (MŠ Droužkovice – 5331, DSO Chomutovsko – 5329, Statutární město Chomutov – 5321) a neinvestičních transferů (5200 – 5299), popřípadě investičních příspěvků (MŠ Droužkovice – 6331, DSO Chomutovsko - 6329).(sic!)", - prověřeno řádné pořízení schváleného rozpočtu z výkazu FIN 2-12 M ke dni 28. 2. 2022.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	- v rámci schváleného rozpočtu ZO dne 19. 12. 2022 usnesením č. 31/2022, kterým schválilo Rozpočet obce Droužkovice na rok 2023, paragraf 3111, položka 5331, - schválený závazný ukazatel, tj. částka určená na neinvestiční provozní výdaje ze schváleného rozpočtu, byla p. o. sdělena dne 3. 1. 2023 písemně, doloženo osobní převzetí statutárním orgánem p. o.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2021 až 2024, schválen ZO usnesením č. 211/2020 dne 21. 12. 2020, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 21. 12. 2020, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby,  - zpracován na roky 2023 až 2026, schválen ZO usnesením č. 32/2022 dne 19. 12. 2022, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 29. 12. 2022, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 29. 11. 2022 do 29. 12. 2022.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 6. 6. 2023 do 26. 6. 2023, - závěrečný účet za rok 2022 obsahoval zákonné údaje, závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 87/2023 dne 26. 6. 2023 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 26. 6. 2023.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních účtů (2x) dle bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem rozvahového účtu 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M, sestaveným ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.

Evidence majetku	- vedena v informačním systému GINIS Express společnosti GORDIC spol. s. r. o., IČ 47903783, modul EMA (evidence majetku).
Evidence pohledávek	- vedena v informačním systému GINIS Express v jeho jednotlivých modulech a je analyticky členěna dle jednotlivých typů pohledávek: - odběratelské faktury - KOF (kniha odeslaných faktur), - pohledávky ze smluv - SML (smlouvy), WESS (Elektronická spisová služba), tabulkový procesor MS Excel, - poplatky, pronájmy bytových a nebytových prostor - DDP (daně, dávky, poplatky), - ÚSC stanovil obecně závaznou vyhláškou (dále také "OZV") místní poplatek: - ze psů, OZV č. 2/2019, vydaná ZO dne 20. 12. 2019 usnesením č. 117/2019, - za obecní systém odpadového hospodářství, OZV č. 1/2021, vydaná ZO dne 28. 6. 2021 usnesením č. 254/2021, - evidence vedena v informačním systému GINIS - poplatkový modulu Daně, dávky, poplatky, - účetní doklad č.: 113 ze dne 19. 1. 2023, předpis příjmů s místního poplatku ze psů; 10013 ze dne 31. 1. 2023, předpis příjmů z místního poplatku za odpad; 90065 ze dne 25. 1. 2023, úhrada poplatku za psa; 166 ze dne 1. 2. 2023, úhrada poplatku za odpad; 10143 ze dne 1. 11. 2023, předpis daňových příjmů - nájmy byty, nájmy nebyty, pronájem hrobových míst na měsíc 11/2023; - inventurním soupisem k 31. 12. 2023 doloženo vykázání a ověření zůstatků pohledávkových účtů SÚ: 311 Odběratelé, 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 343 Daň z přidané hodnoty, 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky, 192 Opravné položky k jiným pohledávkám, 194 Opravné položky k odběratelům, vše v členění na jednotlivé analytické účty dle druhu evidované pohledávky.
Evidence závazků	- vedena v informačním systému GINIS v jeho jednotlivých modulech a je analyticky členěna dle jednotlivých typů závazků: - dodavatelské faktury - KDF (kniha došlých faktur), - smluvní závazky - SML (smlouvy), WESS (Elektronická spisová služba), tabulkový procesor MS Excel, - inventurním soupisem k 31. 12. 2023 doloženo vykázání a ověření zůstatků závazkových účtů SÚ: 321 Dodavatelé, 324 Krátkodobé přijaté zálohy, 331 Zaměstnanci, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 342 Ostatní daně, 378 Ostatní krátkodobé závazky, 384 Výnosy příštích období, 389 Dohadné účty pasivní, vše v členění na jednotlivé analytické účty dle druhu evidovaného závazku.
Faktura	- došla: - od č. 50312 do č. 51040 za období 09/2023,  - vystavená: - od č. 40006 do č. 40013 za období 03/2023.
Hlavní kniha	- předložena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, Směrnici k inventarizaci majetku a závazků č. 1/2018 ze dne 13. 11. 2018, účinnou od 13. 11. 2018, - Plán inventur na rok 2023 ze dne 27. 11. 2023, platný od 28. 11. 2023 do 31. 1. 2024 vydaný starostou, součástí dokumentu je jmenování inventarizačních komisí (dále také "IK"), a sice hlavní IK a pět dílčích IK, - podpisové vzory členů IK ze dne 30. 11. 2023, - školení členů IK ze dne 30. 11. 2023, - Závěrečný zápis o výsledku inventarizace v účetní jednotce ze dne 26. 1. 2024, inventarizační rozdíly nezjištěny, - předloženy inventurní soupisy včetně příloh k jednotlivým inventarizovaným účtům.

Knihy došlých faktur	- sestavena ke dni 31. 12. 2023, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha.
Knihy odeslaných faktur	- sestavena ke dni 31. 12. 2023, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha.
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO pro volební období 2022 - 2026 schváleny ZO dne 17. 10. 2022 usnesením č. 13/2022, 14/2022 a 15/2022, - prověřeno vyplácení funkčních odměn všem sedmi členům ZO dle mzdových listů sestavených za období 01 - 09/2023.
Pokladní doklad	- od č. 685 do č. 726 za období 09/2023.
Pokladní kniha (deník)	- sestavena za jednotlivé měsíce v období od 1. 1. 2023 do 30. 9. 2023, při konečném dílčím přezkoumání za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, - zůstatek ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí se stavem rozvahového účtu 261 Pokladna výkazu Rozvaha a řádkem 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M, sestaveným ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, - pokladní limit stanoven Směrnicí o oběhu účetních dokladů č. 1/2021, jeho výši schválilo ZO dne 21. 12. 2020 usnesením č. 217/2020, - ověřeno jeho dodržování v období 09/2023.
Příloha rozvahy	- předložena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Rozvaha	- předložena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Účetní doklad	- č. 10028 ze dne 1. 3. 2023, předpis daňových příjmů - nájemné bytové a nebytové prostory a paušálních plateb na měsíc 03/2023, - od č. 1404 do č. 1439 k bankovním výpisům KB, a. s., poř. č. 183 až 190, za období 21. 9. - 30. 9. 2023, - od č. 20021 do č. 20028 k bankovním výpisům ČNB, poř. č. 14 až 19, za období 07 - 09/2023.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Mateřská škola Droužkovice, ul. Rudé armády 22, okres Chomutov, příspěvková organizace, IČ 72741490, - Zřizovací listina příspěvkové organizace obce (dále také p. o.) č. j. 183/02 ze dne 25. 10. 2002 s účinností od 1. 1. 2003, - zapsána do Obchodního rejstříku Krajského soudu v Ústí na Labem, spisová značka Pr 280 dne 28. 6. 2003, - nové úplné znění ZL: Změna zřizovací listiny příspěvkové organizace obce č. j. 191/2006 ze dne 27. 2. 2006, - uložena ve Sbírce listin dne 23. 10. 2006, - majetek svěřen do výpůjčky - Smlouva o výpůjčce č. 192/2006 ze dne 27. 2. 2006, schválena ZO dne 27. 2. 2006 usnesením č. 192/2006, - ZO dne 29. 3. 2023 usnesením č. 62/2023 schválilo výsledek hospodaření Mateřské školy Droužkovice, ul. Rudé armády 22, okres Chomutov, příspěvkové organizace za rok 2022 – zisk ve výši 1 979,34 Kč, který bude rozdělen takto: celá částka 1 979,34 Kč půjde do Rezervního fondu příspěvkové organizace podle § 30, odstavce 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, - ZO dne 29. 3. 2023 usnesením č. 61/2023 schválilo Odpisový plán Mateřské školy Droužkovice, ul. Rudé armády 22, okres Chomutov příspěvkové organizace na rok 2023, včetně úpravy č. 1.
Dohody o pracovní činnosti	- uzavření pracovního právního vztahu se členy vlastního zastupitelstva na volební období od roku 2022 do roku 2026 schválilo ZO dne 27. 10. 2022 usnesením č. 26/2022, - předloženo: - Dohoda o pracovní činnosti se zastupitelem Z. N. ze dne 30. 9. 2023,

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- činnost: topič v rozsahu 4 hod./týden, sjednána měsíční paušální odměna, v zimním období (od 1. 10. do 30. 4. následujícího kalendářního roku),</li> <li>- plnění smluvních podmínek ověřeno ze mzdového listu zastupitele Z. N. ke dni 30. 9. 2023.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost klubu na rok 2023 ze dne 6. 1. 2023 s TJ Slavoj Droužkovice, IČ 14867036, jako příjemcem,</li> <li>- neinvestiční dotace ve výši 60 000 Kč na zabezpečení činnosti tělovýchovné jednoty v souladu s podanou žádostí o dotaci,</li> <li>- termín využití do 30. 11. 2023, povinnost vyúčtování do 15. 12. 2023, povinnost vrácení nevyčerpané částky do 15 dní po předložení vyúčtování,</li> <li>- žádost podána písemně dne 5. 12. 2022 pod č. j. 564/2022, částka byla v žádosti uvedena,</li> <li>- poskytnutí schváleno ZO dne 19. 12. 2022 usnesením č. 43/2022,</li> <li>- ověřeno zveřejnění dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na desce umožňující dálkový přístup dne 9. 1. 2023, uvedeno datum sejmutí 10. 1. 2027,</li> <li>- předpis dotace - účetní doklad č. 74 ze dne 1. 1. 2023,</li> <li>- poskytnutí dotace příjemci - účetní doklad č. 74 ze dne 12. 1. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 10, ze dne 12. 1. 2023,</li> <li>- vyúčtování dotace zaevidováno podatelnou OÚ Droužkovice dne 30. 11. 2023,</li> <li>- Protokol č. 9/2023 Kontrola čerpání finančního příspěvku ze dne 18. 12. 2023, provedená finančním výborem ZO a zaměstnankyní obce,</li> <li>- kontrola vyúčtování dotace na rok 2023,</li> <li>- dotace vyčerpana v plné výši,</li> <li>- konstatováno, že k porušení rozpočtové kázně nedošlo.</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 jen ÚZ) 13101 z kapitoly státního rozpočtu Ministerstva práce a sociálních věcí na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací,</li> <li>- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CVA-V-33/2022 s Úřadem práce České republiky, pracoviště Chomutov ze dne 31. 3. 2022 na období 1. 4. 2022 - 31. 5. 2022 na jedno pracovní místo,</li> <li>- Dodatkem č. 6 ze dne 30. 8. 2023 prodlouženo do 30. 11. 2023,</li> <li>- účetní doklad č. 20026 ze dne 24. 8. 2023 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 17, ze dne 24. 8. 2023,</li> <li>- prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13101.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem a o zřízení věcného práva č. 69/2023, ze dne 26. 6. 2023, s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, Praha 2,</li> <li>- převáděný majetek: p. p. č. 694/10, lesní pozemek, o výměře 38 m<sup>2</sup>, a p. p. č. 694/12, lesní pozemek, o výměře 50 m<sup>2</sup>, vše k. ú. Droužkovice, obec Droužkovice,</li> <li>- schváleno ZO dne 29. 5. 2023 usnesením č. 32/2023,</li> <li>- dle Přílohy k bezúplatnému převodu majetku na vybrané účetní jednotky ze dne 9. 8. 2023 činí hodnota majetku 381 Kč a 290 Kč,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4638/2023-503, právní účinky ke dni 9. 8. 2023,</li> <li>- účetní doklad č. 70019 ze dne 31. 8. 2023 - zařazení pozemků,</li> <li>- opravná účetní doklad ze dne 31. 12. 2023 - přeúčtování v rámci analytické evidence.</li> </ul>
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 15. 2. 2023 se společností CC INTERNET s. r. o., IČ 28721021, jako oprávněnou,</li> <li>- služebnost: podzemní komunikační vedení veřejné komunikační sítě,</li> <li>- zatížený majetek: 60x pozemek (ve smlouvě jednotlivě vyjmenováno),</li> </ul>

	<p>v k. ú. Droužkovice, obec Droužkovice, LV č. 1,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozsah služebnosti vymezený Geometrickým plánem č. 975-141/2022, zaevidovaným Katastrálním úřadem pod č. j. PGP-1405/2022-503 dne 6. 10. 2022,</li> <li>- sjednána jednorázová úplata,</li> <li>- zatížení majetku zřízením služebnosti schválilo ZO dne 19. 12. 2022 usnesením č. 39/2022,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1122/2023-503 ze dne 17. 3. 2023 s právními účinky ke dni 23. 2. 2023,</li> <li>- doloženo řádné zveřejnění záměru obce o zřízení věcného břemene od 25. 10. 2022 do 10. 11. 2022, včetně zřetelného grafického vyznačení majetku, s kterým má být nakládáno,</li> <li>- účetní doklad č. 70003 ze dne 7. 3. 2023, účetní analytické oddělení majetku zatíženého věcným břemenem; 687 ze dne 28. 4. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 85, úhrada pohledávky; 70016 ze dne 30. 6. 2023, účetní oprava dokladu č. 70003.</li> </ul>
Smlouvy zástavní	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Zrušení zástavního práva ze Zástavní smlouvy č. 01/2003/Dr, s Ministerstvem pro místní rozvoj, Praha, ze dne 13. 3. 2003,</li> <li>- za účelem přestavby č. p. 264 (st. p. č. 187/4 o výměře 379 m<sup>2</sup>) na bytový dům o 12 bytových jednotkách, určené k nájemnímu bydlení,</li> <li>- zástavní právo na dobu 20 let,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1572/2023-503, právní účinky ke dni 17. 3. 2023,</li> <li>- zrušení zástavy v podrozvahové evidenci, zrušení zástavy p. p. č. 187/4 a přeúčtování č. p. 264 z analytického účtu „zástavy“ na analytický účet 0100 "bytové domy" - účetní doklad č. 70009.</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> <li>- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Revitalizace malých vodních nádrží Droužkovice", poptávkové řízení formou průzkumu trhu (dle bodu č. 6 Směrnice),</li> <li>- Výzva k podání nabídky ze dne 12. 5. 2023, zveřejněna na webových stránkách obce od 15. 5. 2023 do 29. 5. 2023,</li> <li>- žádost společnostem o cenovou nabídku - 4x doručeno osobně dne 16. 5. 2023, 1x doporučeně poštou, 4x emailovou komunikací,</li> <li>- doručeno 6 nabídek,</li> <li>- Protokol z posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 5. 2023, vítězný uchazeč společnost GeJoTe s. r. o., Brno, IČ 0440518, nabídková cena 800 122 Kč bez DPH, tj. 968 148 Kč včetně DPH, součástí Prezenční listina členů výběrové komise ze dne 8. 3. 2022,</li> <li>- Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmu všech 4 členů výběrové komise ze dne 29. 5. 2023,</li> <li>- ZO dne 26. 6. 2023 vzalo na vědomí výsledek výběrového řízení,</li> <li>- Smlouva o dílo ze dne 1. 6. 2023 uzavřena s vybraným zhotovitelem, cena díla v souladu s cenovou nabídkou,</li> <li>- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 6. 2023, na úřední desce obce dne 8. 6. 2023,</li> <li>- Předávací protokol ze dne 15. 9. 2023 v souladu s ujednáním Smlouvy, bez vad a nedodělků,</li> <li>- došlá faktura - účetní doklad č. 238 ze dne 22. 6. 2023,</li> <li>- úhrada faktury - účetní doklad č. 1014 ze dne 27. 6. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 125, ze dne 27. 6. 2023,</li> <li>- došlá faktura - účetní doklad č. 270 ze dne 10. 7. 2023,</li> <li>- úhrada faktury - účetní doklad č. 1100 ze dne 17. 7. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 138, ze dne 17. 7. 2023,</li> <li>- došlá faktura - účetní doklad č. 378 ze dne 15. 9. 2023,</li> <li>- úhrada faktury - účetní doklad č. 1422 ze dne 21. 9. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 183, ze dne 21. 9. 2023,</li> <li>- k datu dílčího přezkumu dosud nedokončeno.</li> </ul>
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice upravující systém finanční kontroly, schválená ZO dne 20. 6. 2019 usnesením č. 89/2019,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice č. 3/2022 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená dne 19. 12. 2022, s účinností dnem 1. 1. 2023,</li> <li>- Směrnice o finanční kontrole č. 3/2023, schválená ZO dne 20. 12. 2023, nabývá účinnosti dnem 20. 12. 2023.</li> </ul>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené v Mateřské škole Droužkovice, ul. Rudé armády 22, okres Chomutov, příspěvková organizace, IČ 72741490 ze dne 8. 12. 2023,</li> <li>- kontrola provedena účetní ÚSC (vedoucí kontrolní skupiny) a třemi členy finančního výboru ZO,</li> <li>- kontrolováno hospodaření p. o. za období 1. 1. 2023 - 8. 12. 2023,</li> <li>- závěr: bez kontrolních zjištění,</li> <li>- Pověření č. 1/2023 ze dne 27. 11. 2023 k provedení veřejnosprávní kontroly na místě v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, vydané starostou pro 4 osoby,</li> <li>- Zápis o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě č. 8/2023 ze dne 8. 12. 2023,</li> <li>- Zápis o seznámení s výsledky veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 8. 12. 2023.</li> </ul>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> <li>- pro účely přezkoumání hospodaření použito výběrovým způsobem.</li> </ul>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zastupitelstvo obce dne 17. 1. 2019 zřídilo rezervní fond (dále také "RF") za účelem údržby kanalizační sítě,</li> <li>- Vnitřní směrnice obce ustavující zásady tvorby a použití rezervního fondu financování rozvoje a obnovy kanalizační sítě obce Droužkovice č. 01/2022, s účinností od 1. 10. 2022,</li> <li>- zůstatek samostatného bankovního účtu RF ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6020 Běžné účty fondů ÚSC výkazu FIN 2-12 M sestaveným k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023,</li> <li>- účetní doklad č. 30009 ze dne 30. 9. 2023 - poplatek bance,</li> <li>- k 31. 12. 2023 nebylo z RF čerpáno,</li> <li>- ZO dne 27. 11. 2023 usnesením č. 123/2023 schválilo převod částky ve výši 1 124 000 Kč do Rezervního fondu pro financování rozvoje a obnovy kanalizační sítě a ČOV za rok 2023,</li> <li>- účetní doklad č. 1789 ze dne 18. 12. 2023 - tvorba fondu ve výši 1 124 000 Kč.</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 za rok 2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>- za rok 2022 projednávána a schválena ZO dne 29. 3. 2023, usnesením č. 60/2023.</li> </ul>

II. Zástupce obce Droužkovice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- 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,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku.



## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Droužkovice za rok 2023 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Droužkovice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Droužkovice za rok 2023

**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>0,83 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,36 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Droužkovice za rok 2023

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 16. 2. 2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 22. 2. 2024

Ing. Blanka Pospíšilová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Barbora Jirásková  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Droužkovice za rok 2023, IČ: 00261858, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 16. 2. 2024 s Ing. Zdeňkem Národou - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 16. 2. 2024 do datové schránky obce a dne 20. 2. 2024 potvrzen starostou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Droužkovice

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.