

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 13. 3. 2023
Spisová značka: KUUK/009554/2022/8
Číslo jednací: KUUK/034492/2023
ÚID: kuukes8c12e85f
Počet listů/příloh: 12/0
Vyřizuje/linka: Ing. Blanka Pospíšilová/455

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Droužkovice za rok 2022, 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 27. 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 Droužkovice, na adrese Rudé Armády 80, 431 44 Droužkovice, dne 15. 11. 2022 - 16. 11. 2022.

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 23. 2. 2023 - 24. 2. 2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

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

- 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 právnických 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 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021.
Rozpočtová opatření	- ÚSC upravil v roce 2022 schválený rozpočet šesti 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 20. 12. 2021 jako rozpočet schodkový, - schodek je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, - zveřejněn na úřední desce dne 29. 12. 2021, - 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)(sic!)", - prověřeno řádné pořízení schváleného rozpočtu z výkazu FIN 2-12 M k 28. 2. 2022.
Stanovení závazných ukazatelů zřízením organizacím	- v rámci schváleného rozpočtu ZO dne 20. 12. 2021 usnesením č. 286/2021, kterým schválilo Rozpočet obce Droužkovice na rok 2022, paragraf 3111, položka 5331, - schválený závazný ukazatel, tj. částka určená na neinvestiční provozní výdaje ze schváleného rozpočtu, byla p. o. sdělena dne 3. 1. 2022 písemně, doloženo osobní převzetí statutárním orgánem p. o.
Střednědobý výhled rozpočtu	- dílčí přezkoumání hospodaření: - 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, - konečné dílčí přezkoumání hospodaření: - 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 2021 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 8. 6. 2022 do 4. 7. 2022, - závěrečný účet za rok 2021 obsahoval zákonné údaje, závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 349/2022 dne 29. 6. 2022 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad,

	- schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 30. 6. 2022.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních účtů (2x) dle bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 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. 2022 a 31. 12. 2022.
Evidence majetku	- vedena v informačním systému GINIS Express společnosti GORDIC spol. s r. o., IČ 47903783, modul EMA (evidence majetku), - inventární karta (zařazovací protokol poř. č. 1.) dlouhodobého majetku "Veřejné osvětlení - prodloužení vedení u kruhového objezdu", inv. č. 93, technické zhodnocení, datum zařazení 31. 7. 2022, - inventární karta (zařazovací protokol poř. č. 2.) dlouhodobého majetku "Automatické česle - ČOV", inv. č. 67, technické zhodnocení, datum zařazení 30. 9. 2022, - inventární karta (zařazovací protokol poř. č. 3.) dlouhodobého majetku "Výstavba kolumbária (2.) a úpravy okolí hřbitova Droužkovice", inv. č. 118, technické zhodnocení, datum zařazení 30. 9. 2022.
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.: 10014 ze dne 31. 1. 2022, předpis místního poplatku za psy na rok 2022; 10015 ze dne 31. 1. 2022, předpis místního poplatku za odpad na rok 2022; 90311 ze dne 4. 4. 2022, úhrada místního poplatku za psa a odpad; 90315 ze dne 6. 4. 2022, úhrada místního poplatku za odpady; 90349 ze dne 20. 4. 2022, úhrada místního poplatku za odpady; 90368 ze dne 28. 4. 2022, úhrada místního poplatku za psa a odpady.
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.
Faktura	- faktury přijaté: - od č. 50101 do č. 50131 za období 08 - 09/2022, - od č. 51027 do č. 51032 za období 08 - 09/2022, - faktury vystavené: - od č. 40001 do č. 40012 za období 01 - 03/2022, - od č. 40030 do č. 40036 za období 09/2022.
Hlavní kniha	- sestavena ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, Směrnicí k inventarizaci majetku a závazků č. 1/2018 ze dne 13. 11. 2018, účinnou od 13. 11. 2018,

	<ul style="list-style-type: none"> - Plán inventur na rok 2022 ze dne 27. 10. 2022, platný od 1. 11. 2022 do 31. 1. 2023 vydaný starostkou, součástí dokumentu je jmenování inventarizačních komisí (dále také "IK"), a sice hlavní IK a pět dílčích IK, - podpisové vzory členů IK ze dne 5. 12. 2022, - školení členů IK ze dne 5. 12. 2022, - Závěrečný zápis o výsledku inventarizace v účetní jednotce ze dne 25. 1. 2023, inventarizační rozdíly nezjištěny, - předloženy inventurní soupisy včetně příloh k jednotlivým inventarizovaným účtům.
Kniha došlých faktur	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha.
Kniha odeslaných faktur	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha.
Odměňování členů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> - volební období 2018 - 2022: - měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO pro volební období 2018 - 2022 schváleny ZO dne 31. 10. 2018 usnesením č. 11/2018 a 12/2018, - měsíční odměna za výkon funkce místostarostky schválena ZO dne 21. 5. 2021 usnesením č. 245/2021, - volební období 2022 - 2026: - 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, - ZO dne 19. 12. 2022 usnesením č. 33/2022 schválilo mimořádnou odměnu uvolněnému starostovi ve výši jednonásobku měsíční odměny za výkon funkce, - pozvánka na jednání ZM řádně zveřejněna na úřední desce od 12. 12. 2022 do 28. 12. 2022, odměna starostovi uvedena na pozvánce jako samostatný bod č. 4, - návrh na poskytnutí mimořádné odměny starostovi obce byl odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání ZM, - důvod poskytnutí mimořádné odměny byl uveden v usnesení ZM, - odměna bude vyplacena v 01/2023, - prověřeno vyplácení funkčních odměn všem členům ZO dle mzdových listů sestavených za období 01 - 12/2022.
Pokladní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - od č. 90155 do č. 90306 za období 03/2022, - od č. 90434 do č. 90474 za období 06/2022, - od č. 90575 do č. 90630 za období 09/2022.
Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena za jednotlivé měsíce v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, - zůstatek ke dni 30. 9. 2022 souhlasí se stavem rozvahového účtu 261 Pokladna výkazu Rozvaha a řádkem 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12M, sestaveným ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022, - 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 03, 06, 09/2022.
Příloha rozvahy	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Rozvaha	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Účetní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - od č. 796 do č. 860 k bankovním výpisům KB, a. s., poř. č. 167 - 186, za období 09/2022, - od č. 20022 do č. 20029 k bankovním výpisům ČNB, poř. č. 15 - 23, za období 07 - 09/2022, - od č. 10001 do č. 10016, vnitřní účetní doklad, za období 01/2022,

	<ul style="list-style-type: none"> - od č. 60001 do č. 60007, vnitřní účetní doklad - mzdy, za období 01 - 03/2022, - č. 70006 ze dne 31. 3. 2022, vnitřní účetní doklad - odpisy majetku vč. rozpouštění transferů za 03/2022, - č. 70016 ze dne 30. 9. 2022, vnitřní účetní doklad - odpisy majetku vč. rozpouštění transferů za 09/2022.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- sestavena ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- sestavena ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<ul style="list-style-type: none"> - organizační složka: <ul style="list-style-type: none"> - Dobrovolný veřejný požární sbor Droužkovice, - předložena Zřizovací listina, kterou Obecní úřad Droužkovice s účinností od 28. dubna 1992 zřizuje rozhodnutím 9/92 ze dne 28. dubna 1992 Dobrovolný veřejný požární sbor, na základě ustanovení § 68 odst. 1 zákona ČNR č. 133/1985 Sb., o požární ochraně, ve znění zákona č. 425/1990 Sb., - ověřeno finanční plnění paragrafu 5512 Požární ochrana - dobrovolná část v souladu se schváleným rozpočtem ÚSC na rok 2022, v průběhu účetního období došlo ke snížení schváleného rozpočtu, vyčerpáno bylo 16 % upraveného rozpočtu. - příspěvková organizace: <ul style="list-style-type: none"> - 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. - Odpisový plán na rok 2022 pro Mateřskou školu Droužkovice schválen ZO dne 28. 2. 2022 usnesením č. 301/2022.
Darovací smlouvy	<ul style="list-style-type: none"> - Darovací smlouva č. 14/2022 ze dne 4. 4. 2022 uzavřená mezi obcí Droužkovice a společností Severočeskými doly, a. s., IČ 49901982, jako dárce, - účel daru: na podporu regionálního rozvoje infrastruktury a revitalizace majetku ve správě měst a obcí v regionu, kde společnost vyvíjí svou činnost, - termín využití daru: do 31. 12. 2022, termín vyúčtování: 31. 1. 2023, - předpis daru - vnitřní účetní doklad č. 10066 ze dne 4. 4. 2022, - poskytnutí daru - účetní doklad č. 406 ze dne 19. 4. 2022 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 72, ze dne 19. 4. 2022.
Dohody o pracovní činnosti	- uzavření pracovního právního vztahu se členy vlastního zastupitelstva na volební období do 2022 schválilo ZO dne 27. 2. 2020 usnesením

	<p>č. 145/2020, - předloženo: - dohoda o pracovní činnosti se zastupitelem Z. N. ze dne 30. 9. 2022, - činnost: topič v rozsahu 4 hod./týden, sjednána měsíční paušální odměna, - období: 1. 10. 2020 - 30. 4. 2023, - plnění smluvních podmínek ověřeno ze mzdového listu zastupitele Z. N. ke dni 31. 12. 2022.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>- ZO dne 16. 4. 2019 usnesením č. 58/2019 schválilo Plán rozvoje sportu obce Droužkovice 2019 - 2022.</p> <p>- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 5. 1. 2022 s TJ Slavoj Droužkovice, IČ 14867036, jako příjemcem, - neinvestiční dotace ve výši 60 000 Kč na zabezpečení činnosti tělovýchovné jednoty v souladu s podanou žádostí o dotaci, - termín využití do 30. 11. 2022, povinnost vyúčtování do 15. 12. 2022, povinnost vrácení nevyčerpané částky do 15 dní po předložení vyúčtování, - žádost podána písemně dne 22. 11. 2021, částka byla v žádosti uvedena, - poskytnutí schváleno ZO dne 20. 12. 2021 usnesením č. 293/2021, - ověřeno zveřejnění dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na desce umožňující dálkový přístup dne 6. 1. 2022, uvedeno datum sejmutí 7. 1. 2025, - poskytnutí dotace příjemci - účetní doklad č. 154 ze dne 17. 2. 2021, - vyúčtování dotace zaevidováno podatelnou OÚ Droužkovice dne 15. 12. 2022, č. j. 588/2022, počet listů 18, - ověření souladu předloženého vyúčtování s uzavřenou smlouvou provedl dne 16. 12. 2022 FV a zaměstnankyně obce - Protokol 6/2022 Kontrola čerpání finančního příspěvku TJ Slavoj Droužkovice, ze dne 16. 12. 2022, - konstatováno, že k porušení rozpočtové kázně nedošlo.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>- v roce 2022 ÚSC přijal účelové prostředky z kapitoly státního rozpočtu Všeobecná pokladní správa řízené Ministerstvem financí - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022 pod účelovým znakem 98043, - předloženo: - vyzoomění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 14. 4. 2022, - příspěvek ze státního rozpočtu za bonusové období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022, - příjem finančních prostředků ve výši 47 500,79 Kč dne 21. 4. 2022 na bankovní účet ČNB, bankovní výpis č. 9, - vyzoomění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 19. 7. 2022, - příjem finančních prostředků ve výši 1 785,59 Kč dne 21. 7. 2022 na bankovní účet ČNB, bankovní výpis č. 18, - prověřeno z hlediska označení příjmů účelovým znakem, - příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>- Kupní smlouva se Z. V., Droužkovice, ze dne 19. 1. 2022, na: p. p. č. 337/3 o výměře 41 m², zahrada, p. p. č. 337/4 o výměře 40 m², zahrada, p. p. č. 337/5 o výměře 333 m², zahrada, vše k. ú. Droužkovice, obec Droužkovice, - schváleno ZO dne 20. 12. 2021 usnesením č. 294/2021 včetně ceny</p>

	<p>300 Kč/m²,</p> <ul style="list-style-type: none"> - záměr zveřejněn od 3. 11. 2021 do 19. 11. 2021, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-752/2022-503, právní účinky ke dni 1. 2. 2022, - předpis pohledávky - účetní doklad č. 70003 ze dne 1. 2. 2022, - úhrada pohledávky - účetní doklad č. 78 ze dne 19. 1. 2022 <p>k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 14, ze dne 19. 1. 2022.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-40117703 CV-Droužkovice, 1xOM, na p. p. č. 193/1 v k. ú. Droužkovice mezi obcí Droužkovice a společností ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, IČ 24729035, zastoupenou firmou Elektromont Matějka, a. s., Nové Strašecí, IČ 25732633, ze dne 4. 1. 2022, - věcné břemeno: právo umístit, spravovat, udržovat zařízení distribuční zařízení, - schváleno usnesením č. 239/2021 ZO dne 20. 12. 2021, - úplatná, na dobu neurčitou, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-523/2022-503, právními účinky vkladu ke dni 24. 1. 2022, - úhrada pohledávky - účetní doklad č. 213 ze dne 3. 3. 2022 <p>k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 42, ze dne 3. 3. 2022,</p> <ul style="list-style-type: none"> - pozemek již byl v minulosti účetně analyticky oddělen, jako majetek zatížený věcným břemenem.
Smlouvy zástavní	<ul style="list-style-type: none"> - ÚSC má uzavřenu Zástavní smlouvu č. j. 01/2003/Dr ze dne 13. 3. 2003 s Ministerstvem pro místní rozvoj na základě podmínek Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce vydané podle §7 vyhlášky č. 40/2001 Sb., evid. č. 317420 3159 ze dne 7. 8. 2002 na akci b. j. 12, Droužkovice, reko (přestavba na bytový dům), - zástavní právo smluvní ve výši 3 840 000 Kč se sjednává na dobu 20 let, tj. do 14. 1. 2023.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<ul style="list-style-type: none"> - záměr prodeje části p. p. č. 674/39 o výměře 117 m², k. ú. Droužkovice, obec Droužkovice, - zveřejněno od 6. 5. 2022 do 22. 5. 2022, - schváleno ZO dne 21. 1. 2019 usnesením č. 50/219.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> - veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Česle u ČOV v Droužkovicích" formou poptávkového řízení, - žádost o cenovou nabídku ze dne 20. 1. 2022 - přímo oslovení 3 dodavatelé, doložena elektronická komunikace ze dne 20. 1. 2022, termín zaslání nabídky do 28. 2. 2022 do 12,00 hod., - doručeny 3 nabídky, - Protokol z posouzení a hodnocení nabídek ze dne 8. 3. 2022, vítězný uchazeč společnost Fontana R, s. r. o., Brno, IČ 47911972, nabídková cena 360 000 Kč bez DPH, tj. 435 600 Kč včetně DPH, součástí Prezenční listina členů výběrové komise ze dne 8. 3. 2022, - Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmu všech 4 členů výběrové komise ze dne 8. 3. 2022, - ZO dne 30. 3. 2022 vzalo na vědomí výsledek výběrového řízení, - Objednávka ze dne 17. 3. 2022 na provedení prací v ceně cenové nabídky z výběrového řízení, - Smlouva o dílo ze dne 24. 3. 2022 uzavřena s vybraným zhotovitelem Fontana R, s. r. o., Brno, IČ 47911972, cena díla v souladu s cenovou nabídkou, zveřejněna na úřední desce ÚSC dne 29. 3. 2022.
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> - Směrnice k inventarizaci majetku a závazků č. 1/2018 ze dne 13. 11. 2018, účinná od 13. 11. 2018, - Směrnice upravující systém finanční kontroly, schválená ZO dne 20. 6. 2019 usnesením č. 89/2019, - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená ZO dne 8. 3. 2021.

Výsledky externích kontrol	<ul style="list-style-type: none"> - Platební výměr č. 56/438/22/552 ze dne 26. 7. 2022 od Okresní správy sociálního zabezpečení Chomutov, - kontrola za období od 1. 11. 2018 do 31. 3. 2022, - zjištění kontrolního orgánu - povinnost uhradit dlužné pojistné ve výši 1 348 Kč a penále z tohoto dlužného pojistného ve výši 117 Kč, celkem tedy 1 465 Kč, - předpis pojistného a penále - opravný vnitřní účetní doklad č. 010148 ze dne 1. 11. 2022, - úhrada - účetní doklad č. 721 ze dne 3. 8. 2022 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 146, ze dne 3. 8. 2022.
Výsledky kontrol zřízených organizací	<ul style="list-style-type: none"> - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené v Mateřské škole Droužkovice, ul. Rudé armády 22, okres Chomutov, příspěvková organizace, IČ 72741490 ze dne 14. 11. 2022, - kontrola provedena dne 14. 11. 2022 účetní ÚSC (vedoucí kontrolní skupiny) a třemi členy finančního výboru ZO, - kontrolováno hospodaření p. o. za období 1. 1. 2022 - 14. 11. 2022, - závěr: bez kontrolních zjištění, - Pověření č. 1/2022 ze dne 7. 11. 2022 k provedení veřejnosprávní kontroly na místě v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, vydané starostou pro 4 osoby, - Zápis o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě č. 5/2022 ze dne 14. 11. 2022, - Zápis o seznámení s výsledky veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 14. 11. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> - ze dne 20. 12. 2021, 28. 2. 2022, 30. 3. 2022, 30. 5. 2022, 29. 6. 2022, 14. 9. 2022, 17. 10. 2022, 27. 10. 2022 a 19. 12. 2022 - pro účely přezkoumání hospodaření použito výběrovým způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<ul style="list-style-type: none"> - zastupitelstvo obce dne 17. 1. 2019 zřídilo rezervní fond (dále také "RF") za účelem údržby kanalizační sítě, - 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, - k 31. 12. 2022 nebylo z RF čerpáno, doloženo inventarizací SÚ 236 a SÚ 419, - zůstatek samostatného bankovního účtu RF ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 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. 2022 a 31. 12. 2022, - ZO dne 19. 12. 2022 usnesením č. 34/2022 schválilo převod částky ve výši 1 124 000 Kč do Rezervního fondu pro financování rozvoje a obnovy kanalizační sítě a ČOV za rok 2022, - účetní doklad č. 30014 ze dne 28. 12. 2022 - tvorba fondu ve výši 1 124 000 Kč, č. 30015 ze dne 31. 12. 2022 - poplatek bance.
Mateřská škola Droužkovice, příspěvková organizace	<ul style="list-style-type: none"> - ZO dne 21. 9. 2015 usnesením č. 61/2015 schválilo udělení předběžného souhlasu s přijímáním všech účelově neurčených finančních darů do výše 20 tis. Kč., - ZO dne 27. 10. 2021 usnesením č. 277/2021 schválilo rozpočet p. o. na rok 2022, - ZO dne 27. 10. 2021 usnesením č. 278/2021 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2024, - ZO dne 21. 9. 2015 usnesením č. 61/2015 schválilo udělení předběžného souhlasu s přijímáním všech účelově neurčených finančních darů do výše 20 tis. Kč., - ZO dne 28. 2. 2022 usnesením č. 302/2022 schválilo kladný výsledek hospodaření p. o. za rok 2021, - zisk ve výši 8 001,40 Kč bude rozdělen: rezervní fond - částka

	<p>1 601,40 Kč, fond odměn částka 6 400 Kč, - ve výkazech Rozvaha a Příloha k 30. 6. 2022 ověřeno přeúčtování hospodářského výsledku v souladu s rozhodnutím zřizovatele.</p>
Rozpočtová odpovědnost	<p>- 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.</p>
Účetní závěrka roku 2021	<p>- za rok 2021 projednávána a schválena ZO dne 30. 5. 2022, usnesením č. 335/2022, - zaúčtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení - účetní doklad č. 10097 ze dne 30. 6. 2022.</p>
Vnitřní kontrolní činnost	<p>- Kontrolní výbor (dále také "KV"): - předložen Protokol č. 2/2022 ze dne 12. 9. 2022, - kontrolováno: usnesení ZO č. 24 - 26, - kontrolní zjištění: nebyly zjištěny nedostatky, - protokol je vlastnoručně podepsán všemi členy KV a starostou ÚSC za osobu kontrolovanou,</p> <p>- Finanční výbor (dále také "FV"): - předložen Protokol č. 4/2022 ze dne 14. 9. 2022, - kontrolováno: sestavení návrhu 4. rozpočtového opatření, - kontrolní zjištění: nebyly zjištěny nedostatky, - protokol je vlastnoručně podepsán všemi členy FV a starostou a účetní ÚSC za osobu kontrolovanou.</p>

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

- 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,
- 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,
- 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 Droužkovice 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, kromě chyb a nedostatků odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Droužkovice za rok **2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Droužkovice 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 | 0,75 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,60 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 6,06 % |

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Droužkovice 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 24. 2. 2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Droužkovice, dne 13. 3. 2023

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Blanka Pospíšilová
Organizace, OJ:	
Sériové č. cert.:	12124875
Vydavatel cert.:	I,CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	13.03.2023 17:05:13
Důvod:	
Místo:	

Ing. Barbora Jirásková
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Barbora Jirásková
Organizace, OJ:	
Sériové č. cert.:	11996562
Vydavatel cert.:	I,CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	13.03.2023 13:11:32
Důvod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Droužkovice za rok 2022, IČ: 00261858, o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 24. 2. 2023 s váženým panem Ing. Zdeňkem Národou - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 2. 3. 2023 do datové schránky obce a dne 7. 3. 2022 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 (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).