

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 20. 5. 2022  
Spisová značka: KUUK/010125/2021/9  
Číslo jednací: KUUK/073726/2022  
UID: kuukes861d9bbc  
Počet listů/příloh: 13/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Droužkovice za rok 2021, 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 22. 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 Droužkovice, na adrese Rudé Armády 80, 431 44 Droužkovice, dne 18. 11. 2021 - 19. 11. 2021.

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 18. 5. 2022.

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 sružených 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 ujistění 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 2. 12. 2020 do 21. 12. 2020.
Rozpočtová opatření	- ÚSC upravil v roce 2021 schválený rozpočet sedmi rozpočtovými opatřeními (dále také "RO"): RO č. 1 schváleno ZO dne 8. 3. 2021, zveřejněno dne 15. 3. 2021, RO č. 2 schváleno ZO dne 28. 4. 2021, zveřejněno dne 29. 4. 2021, RO č. 3 schváleno ZO dne 21. 5. 2021, zveřejněno dne 26. 5. 2021, RO č. 4 schváleno ZO dne 28. 6. 2021, zveřejněno dne 2. 7. 2021, RO č. 5 schváleno ZO dne 20. 9. 2021, zveřejněno dne 29. 9. 2021, RO č. 6 schváleno ZO dne 27. 10. 2021, zveřejněno dne 1. 11. 2021, RO č. 7 schváleno ZO dne 20. 12. 2021, bez povinnosti zveřejnění, - prověřeno pořízení do výkazu FIN 2 - 12 M ve znění zveřejněných RO, - všechna RO zveřejněna na desce umožňující dálkový přístup.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 21. 12. 2020 usnesením č. 210/2020 jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 15 657 500 Kč, výdaje ve výši 21 786 000 Kč, schodek ve výši 6 128 500 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, zůstatek základního běžného účtu ÚSC k 31. 12. 2020 činil 16 588 581,47 Kč. - 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 31. 1. 2021.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	- v rámci schváleného rozpočtu ZO dne 21. 12. 2020 usnesením č. 210/2020, kterým schválilo Rozpočet obce Droužkovice na rok 2020, paragraf 3111, položka 5331 a rozpočtu příspěvkové organizace (dále také "p. o.") na rok 2021 schváleného ZO dne 25. 11. 2020 usnesením č. 184/2020, - schválený závazný ukazatel, tj. částka určená na neinvestiční provozní výdaje ze schváleného rozpočtu, byla p. o. sdělena dne 3. 2. 2021 písemně, předáno osobně, doloženo.
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.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 7. 6. 2021 do 28. 6. 2021, - závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 253/2021 dne 28. 6. 2021 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 2. 7. 2021,

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</li> </ul>
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zůstatky bankovních účtů dle bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M sestaveným k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.</li> </ul>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<ul style="list-style-type: none"> <li>- předloženo:</li> <li>- Dodatek č. 2 ze dne 4. 1. 2021 k Dohodě o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 8. 2010 se zaměstnankyní K. K.,</li> <li>- Dohoda o odpovědnosti ze dne 29. 7. 2021 se zaměstnankyní I. J.</li> </ul>
Evidence majetku	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vedena v informačním systému GINIS Express modul EMA (evidence majetku).</li> <li>- ZO dne 8. 3. 2021 usnesením č. 226/2021 schválilo zařazení polní cesty SO 103 Hlavní polní cesta 2a v hodnotě 7 309 083,46 Kč a SO 104 2b v hodnotě 9 585 710,04 Kč,</li> <li>- polní cesta SO 103 2a v hodnotě 7 309 083,46 Kč - Zařazení dlouhodobého majetku ze dne 8. 3. 2021, inventurní číslo 194,</li> <li>- polní cesta SO 104 2b v hodnotě 9 585 710,04 Kč - Zařazení dlouhodobého majetku ze dne 8. 3. 2021, inventurní číslo 195,</li> <li>- účetní zařazení do majetku - účetní doklad č. 70007 ze dne 8. 3. 2021.</li> <li>- ZO dne 28. 4. 2021 usnesením č. 236/2021 schválilo zařazení stavby s názvem SO 201 Most na MK pro R7 v km 10,300 do DHM v částce 15 132 470,33 Kč do hmotného majetku,</li> <li>- účetní zařazení do majetku - účetní doklad č. 70009 ze dne 28. 4. 2021</li> <li>- Zařazení dlouhodobého majetku ze dne 28. 4. 2021, inventurní číslo 197.</li> <li>- Vyřazení dlouhodobého majetku "Čelní radlice N19/16", inv. č. 84 (SÚ 028) ze dne 31. 1. 2021, způsob vyřazení - prodej šrotu, doloženo: Vážní lístek 1/15384 ze dne 8. 1. 2021 společnosti ŠTOKY s. r. o., IČ 28733584.</li> <li>- Vyřazení dlouhodobého majetku "Jednobubnová sekačka DAKR 96", inv. č. 85 (SÚ 028) ze dne 1. 2. 2021, způsob vyřazení - přenecháno na náhradní díly společnosti STIHL servis, prodej, doloženo odborné posouzení technického stavu ze dne 1. 2. 2021 - závěr. náklady na opravu přesahují 2/3 hodnoty nového stroje, neekonomické; Evidenční karta majetku inv. č. 85 ze dne 13. 5. 1998.</li> </ul>
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vedena v informačním systému GINIS Express v jeho jednotlivých modulech a je analyticky členěna dle jednotlivých typů pohledávek:</li> <li>- poplatky, pronájmy bytových a nebytových prostor - DDP (daně, dávky, poplatky),</li> <li>- odběratelské faktury - KOF (kniha odeslaných faktur),</li> <li>- pohledávky ze smluv - SML (smlouvy), WESS (Elektronická spisová služba), tabulkový procesor MS Excel,</li> <li>- inventurním soupisem pohledávek k 31. 12. 2021 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ: 311, 314, 315, 343, 346 a 388.</li> </ul>
Evidence poplatků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚSC stanovil obecně závaznou vyhláškou (dále také "OZV") místní poplatek:</li> <li>- ze psů, OZV č. 2/2019, vydaná ZO dne 20. 12. 2019 usnesením č. 117/2019,</li> <li>- za obecní systém odpadového hospodářství, OZV č. 1/2021, vydaná ZO dne 28. 6. 2021 usnesením č. 254/2021,</li> <li>- evidence vedena v informačním systému GINIS - poplatkový modul</li> </ul>

	<p>Daně, dávky, poplatky,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- opravné položky k rozvahovému dni vytvořeny (ověřeno),</li> <li>- předpisy účtovany - vnitřní účetní doklad č. 010015 ze dne 3. 1. 2021.</li> </ul> <p>- vedena v informačním systému GINIS v jeho jednotlivých modulech a je analyticky členěna dle jednotlivých typů závazků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dodavatelské faktury - KDF (kniha došlých faktur),</li> <li>- smluvní závazky - SML (smlouvy), WESS (Elektronická spisová služba), tabulkový procesor MS Excel,</li> <li>- inventurním soupisem závazků k 31. 12. 2021 doloženo vykázaní a ověření zůstatků SÚ: 321, 324, 331, 336, 337, 342, 374, 378, 384, 389 a 982.</li> </ul>
<b>Faktura</b>	- faktury přijaté od č. 336/2021 do č. 343/2021.
<b>Hlavní kniha</b>	- sestavena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 v ekonomickém systému Gordic - obrátová analytická předvaha.
<b>Inventurní soupis majetku a závazků</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 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,</li> <li>- Plán inventur na rok 2021 ze dne 3. 11. 2021, platný od 8. 11. 2021 do 31. 1. 2022 vydaný starostkou, součástí dokumentu je jmenování inventarizačních komisí (dále také "IK"), a sice hlavní IK a pět dílčích IK,</li> <li>- podpisové vzory členů IK ze dne 9. 11. 2021,</li> <li>- školení členů IK ze dne 9. 11. 2021,</li> <li>- Závěrečný zápis o výsledku inventarizace v účetní jednotce ze dne 25. 1. 2022, inventarizační rozdíly nezjištěny,</li> <li>- předloženy inventurní soupisy včetně příloh k jednotlivým inventarizovaným účtům.</li> </ul>
<b>Kniha došlých faktur</b>	- sestavena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021, - sestava GOR - KDF Hlavní kniha faktur (KDF10010.frm 141205), 27 stran, 476 záznamů.
<b>Kniha odeslaných faktur</b>	- sestavena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021, - sestava GOR - KOF Hlavní kniha faktur, 2 strany, 46 záznamů.
<b>Mzdová agenda</b>	- zpracovávána dodavatelsky, originály dokladů uloženy v sídle USC včetně archivu.
<b>Odměňování členů zastupitelstva</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 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,</li> <li>- měsíční odměna za výkon funkce místostarostky schválena ZO dne 21. 5. 2021 usnesením č. 245/2021,</li> <li>- prověřeno vyplácení funkčních odměn všem členům ZO dle mzdových listů sestavených k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.</li> </ul>
<b>Pokladní doklad</b>	- pokladní doklady od č. 626 do č. 635 za období 09/2021.
<b>Pokladní kniha (deník)</b>	<p>dílčí přezkoumání hospodaření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sestavena za období od 1. 1. 2021 do 30. 9. 2021,</li> <li>- zůstatky pokladní knihy ke dni 30. 9. 2021 souhlasí s účetním záznamem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položkou 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M sestaveným k 30. 9. 2021,</li> <li>- pokladní limit stanoven Směrnicí o oběhu účetních dokladů č. 1/2021, ověřeno jeho dodržování v období 07 - 09/2021,</li> </ul> <p>konečné dílčí přezkoumání hospodaření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sestavena za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021,</li> <li>- zůstatky pokladní knihy ke dni 31. 12. 2021 souhlasí s účetním záznamem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položkou 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M sestaveným k 31. 12. 2021,</li> <li>- ověřeno dodržování pokladního limitu v období 12/2021.</li> </ul>

Příloha rozvahy	- předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha	- předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2021.
Upomínka k pohledávce a závazku	- Platební výměr č. 1 na místní poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů č. j. Ob.Drouž.377/2021/KK-97, identifikátor: W5KB3OP02KWK ze dne 5. 10. 2021, - Platební výměr č. 1 na místní poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů č. j. Ob.Drouž.377/2021/KK-98, identifikátor: W5KB3OP02KXF ze dne 5. 10. 2021, - Platební výměr č. 1 na místní poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů č. j. Ob.Drouž.377/2021/KK-99, identifikátor: W5KB3OP02KZ5 ze dne 5. 10. 2021, - Platební výměr č. 1 na místní poplatek ze psů č. j. Ob.Drouž.377/2021/KK-100, identifikátor: W5KB3OP02L54 ze dne 5. 10. 2021, - Výzva k úhradě stočného za rok 2020 a l. pol. 2021 č. j. Ob.Drouž.383/2021/KK-101, identifikátor: W5KB3OP02L7U ze dne 5. 10. 2021, - doložena doručenka České pošty bez převzetí adresátem, Prohlášení ČP o době uložení zásilky 8. 10. 2021 - 17. 10. 2021 ve sféře vlivu adresáta a vyznačení vložení do schránky adresáta dne 17. 10. 2021, - k rozvahovému dni nebylo vymoženo.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předloženo k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	- předloženo k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- předložena k 30. 9. 2021, - ověřeno zúčtování kladného hospodářského výsledku za rok 2020 do fondů v souladu s rozhodnutím zřizovatele.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- předloženo k 30. 9. 2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- organizační složka: - 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 2021, v průběhu účetního období došlo ke snížení schváleného rozpočtu, vyčerpáno bylo 99,97 % upraveného rozpočtu.  - příspěvková organizace: - 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,

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- uložena ve Sbírce listin dne 23. 10. 2006,</li> <li>- 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,</li> <li>- Odpisový plán na rok 2021 pro Mateřskou školu Droužkovice schválen ZO dne 8. 3. 2021 usnesením č. 222/2021.</li> <li>- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 15 000 Kč od Severočeských vodovodů a kanalizací, a. s., Teplice, IČ 49099451, jako dárce, ze dne 1. 3. 2021,</li> <li>- účel daru: uspořádání akce s názvem Oslavy mezinárodního dne dětí,</li> <li>- ZO vzalo na vědomí dne 8. 3. 2021,</li> <li>- předpis daru: účetní doklad č. 10055 ze dne 1. 4. 2021,</li> <li>- příjem daru - účetní doklad č. 219 ze dne 9. 3. 2021 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 49, ze dne 9. 3. 2021,</li> <li>- Darovací smlouva č. 3/2021 ze dne 23. 3. 2021 uzavřená mezi obcí Droužkovice a společností Severočeskými doly, a. s., jako dárce,</li> <li>- dar v celkové částce 1 000 000 Kč,</li> <li>- účel daru: na podporu regionálního rozvoje infrastruktury a revitalizace majetku ve správě měst a obcí v regionu, kde společnost vyvíjí svou činnost,</li> <li>- termín využití daru: do 31. 12. 2021, termín vyúčtování: 31. 1. 2022,</li> <li>- přijetí daru schváleno ZO dne 28. 4. 2021 usnesením č. 233/2021,</li> <li>- příjem daru: účetní doklad č. 312 ze dne 6. 4. 2021 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 67, ze dne 6. 4. 2021.</li> </ul>
Darovací smlouvy	
Dohody o pracovní činnosti	<ul style="list-style-type: none"> <li>- uzavření pracovní smlouvy právního vztahu se členy vlastního zastupitelstva na volební období do 2022 schválilo ZO dne 27. 2. 2020 usnesením č. 145/2020,</li> <li>- předloženo: <ul style="list-style-type: none"> <li>1) dohoda o pracovní činnosti se zastupitelem Z. N. ze dne 30. 9. 2020,</li> <li>- činnost: topič v rozsahu 4 hod./týden, sjednává měsíční paušální odměna,</li> <li>- období: 1. 10. 2020 - 30. 4. 2021,</li> <li>2) dohoda o pracovní činnosti se zastupitelem Z. N. ze dne 30. 9. 2021,</li> <li>- činnost: topič v rozsahu 4 hod./týden, sjednává měsíční paušální odměna,</li> <li>- období: 1. 10. 2021 - 30. 4. 2022.</li> </ul> </li> <li>- ZO dne 16. 4. 2019 usnesením č. 58/2019 schválilo Plán rozvoje sportu obce Droužkovice 2019 - 2022,</li> <li>- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 2. 2. 2021 s TJ Slavoj Droužkovice, IČ 14867036, jako příjemcem,</li> <li>- neinvestiční dotace 60 000 Kč na zabezpečení činnosti tělovýchovné jednoty v souladu s podanou žádostí o dotaci,</li> <li>- termín využití do 30. 11. 2021, povinnost vyúčtování do 15. 12. 2021, povinnost vrácení nevyčerpané částky do 15 dní po předložení vyúčtování,</li> <li>- žádost podána písemně dne 7. 12. 2020, částka byla v žádosti uvedena,</li> <li>- poskytnutí schváleno ZO dne 21. 12. 2020 usnesením č. 215/2020,</li> <li>- ověřeno zveřejnění dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na desce umožňující dálkový přístup dne 2. 2. 2021, uvedeno datum sejmутí 3. 2. 2024,</li> <li>- předpis dotace - účetní doklad č. 10003 ze dne 11. 2. 2021,</li> <li>- poskytnutí dotace příjemci - účetní doklad č. 154 ze dne 17. 2. 2021.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>- v roce 2021 ÚSC přijal účelové prostředky pod účelovým znakem (dále jen ÚZ):</li> <li>ÚZ 13101 z rozpočtu Ministerstva práce a sociálních věcí na vytvoření</li> </ul>

	<p>pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací, ÚZ 98037 z kapitoly SR Všeobecná pokladní správa (dále také "VPS") řízené Ministerstvem financí (dále také "MF") - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021, ÚZ 98071 z kapitoly SR VPS řízené MF - Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky.</p> <p>ÚZ 98037 předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sdělení KÚÚK č. j. KUUK/051077/2021/EK ze dne 15. 4. 2021 o poskytnutí příspěvku ze SR dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021,</li> <li>- sdělení KÚÚK č. j. KUUK/091784/2021/EK ze dne 15. 7. 2021 o poskytnutí příspěvku ze SR dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021,</li> <li>- sestava "Tisk účetních dokladů" za období 01 - 09/2021, filtr: SÚ 231, ÚZ 98037,</li> <li>- účetní doklad č. 20013 ze dne 20. 4. 2021, 20024 ze dne 20. 7. 2021, - prověřeno označení příjmu ÚZ 98037, výdaje označení ÚZ nepodléhají, nejedná se o účelově určený příspěvek.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kupní smlouva s M. a K. K. na p. p. č. 615/21, zahrada, k. ú. Droužkovice, ze dne 30. 8. 2021,</li> <li>- za cenu obvyklou 300 Kč/m<sup>2</sup>,</li> <li>- schváleno ZO dne 28. 4. 2021 usnesením č. 238/2021,</li> <li>- Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6984/2021-503, právní účinky ke dni 8. 9. 2021,</li> <li>- příjmový pokladní doklad č. 633 ze dne 2. 9. 2021,</li> <li>- Vyřazení dlouhodobého majetku ze dne 8. 9. 2021.</li> </ul>
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitě věci a o zřízení věcného práva č. 42/2021 na p. p. č. 599/2, ostatní plocha, způsob využití: ostatní komunikace, k. ú. Droužkovice, od České republiky - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, odloučené pracoviště Chomutov (jako převodce), ze dne 28. 5. 2021,</li> <li>- na převáděný majetek zasahuje elektrické vedení provozované společností Severočeské vodovody a kanalizace, a. s., a dále zasahuje nadzemní vedení VN do 35 kV provozované společností ČEZ Distribuce, a. s.,</li> <li>- na dobu 5 let od vkladu práva do katastru nemovitostí,</li> <li>- schváleno ZO dne 23. 4. 2021 usnesením č. 234/2021,</li> <li>- návrh na vklad ze dne 13. 7. 2021,</li> <li>- Žádost o zastavení řízení ke vkladu p. p. č. 599/2 ze dne 29. 7. 2021, doručeno na Katastrální úřad pro Ústecký kraj, katastrální pracoviště Chomutov, datovou schránkou obce (Dodejka datové zprávy ID 932739761),</li> <li>- nový návrh na vklad ze dne 1. 9. 2021,</li> <li>- přeúčtování na analytický účet věcných břemen - účetní doklad č. 70013 ze dne 13. 7. 2021.</li> </ul>
Smlouvy zástavní	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚSC má uzavřeno 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),</li> <li>- zástavní právo smluvní ve výši 3 840 000 Kč se sjednává na dobu 20 let, tj. do 14. 1. 2023.</li> </ul>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<ul style="list-style-type: none"> <li>- záměr ÚSC prodat p. p. č. 615/61 o výměře 21 m<sup>2</sup>, v k. ú. Droužkovice,</li> <li>- schváleno ZO dne 21. 1. 2019 usnesením č. 50/2019,</li> <li>- zveřejněno na úřední desce od 12. 3. 2021 do 28. 3. 2021,</li> <li>- nemovitost, s níž má být nakládáno, je zřetelně graficky specifikována</li> </ul>



<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>na příložené mapě.</p> <p>dílčí přezkoumání:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Modernizace hřiště v Droužkovicích" formou poplávkového řízení,</li> <li>- žádost o cenovou nabídku ze dne 22. 2. 2021 - přímo osloveno 5 dodavatelů, doložena elektronická komunikace ze dne 23. 2. 2021, termín zaslání nabídky do 31. 3. 2021,</li> <li>- nabídka obdržena od všech 5 dodavatelů,</li> <li>- Protokol z posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23. 4. 2021, vítězný uchazeč VYSSPA Sports Technology s. r. o., Plzeň, IČ 27967638, nabídková cena 1 629 452 Kč bez DPH, tj. 1 971 637 Kč včetně DPH, součástí Prezenční listina členů výběrové komise ze dne 23. 4. 2021,</li> <li>- Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmu všech 4 členů výběrové komise ze dne 23. 4. 2021,</li> <li>- ZO dne 28. 4. 2021 vzalo na vědomí výsledek výběrového řízení,</li> <li>- Objednávka ze dne 29. 4. 2021 na provedení prací v ceně cenové nabídky z výběrového řízení,</li> <li>- Smlouva o dílo ze dne 29. 6. 2021 uzavřena s vybraným zhotovitelem VYSSPA Sports Technology s. r. o., Plzeň, IČ 27967638, cena díla v souladu s cenovou nabídkou, zveřejněna na úřední desce ÚSC dne 1. 7. 2021, na veřejném profilu zadavatele nikoli.</li> </ul> <p>konečné dílčí přezkoumání:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ZO dne 20. 12. 2021 usnesením č. XI c) bere na vědomí Dodatky č. 1 a č. 2, na jejichž základě došlo k navýšení ceny díla z důvodu víceprací, Dodatek č. 1, podepsaný dne 12. 11. 2021, zveřejnění dodatku na profilu zadavatele Modernizace hřiště v Droužkovicích, Veřejné zakázky a profily zadavatelů (vhodne-uverejneni.cz) dne 24. 11. 2021,</li> <li>- Dodatek č. 2, podepsaný dne 15. 12. 2021, zveřejnění dodatku na profilu zadavatele Modernizace hřiště v Droužkovicích, Veřejné zakázky a profily zadavatelů (vhodne-uverejneni.cz) dne 15. 12. 2021.</li> </ul>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) Vnitřní předpis a směrnice</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Informace o přijatých opatřeních doručena dne 7. 1. 2022, podatelnou krajského úřadu evidováno pod čj. KUUJK003537/2022.</li> <li>- Směrnice Oběh účetních dokladů č. 01/2021 ze dne 8. 3. 2021, - účinná od 1. 1. 2021,</li> <li>- vydána starostou ÚSC,</li> <li>- ZO dne 8. 3. 2021 vzalo na vědomí (Zápis, bod č. VIII., část c.),</li> <li>- sloučení příjmové a výdajové pokladny, stanovení denního limitu pokladní hotovosti.</li> <li>- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 02/2021, - účinná od 1. 1. 2021,</li> <li>- vydána starostou ÚSC,</li> <li>- ZO dne 8. 3. 2021 vzalo na vědomí (Zápis, bod č. VIII., část d.),</li> <li>- rozčlenění zakázek do tří kategorií dle finančního objemu a určení konkrétních pravidel pro postup získání a následného výběru nabídek.</li> </ul>
<p>Výsledky kontrol zřízených organizací</p>	<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 15. 11. 2021,</li> <li>- kontrola provedena dne 15. 11. 2021 účetní ÚSC (vedoucí kontrolní skupiny) a třemi členy finančního výboru ZO,</li> <li>- kontrolováno hospodaření p. o. za období 1. 1. 2021 - 15. 11. 2021, - závěr: bez kontrolních zjištění,</li> <li>- Pověření č. 1/2021 ze dne 12. 11. 2021 k provedení veřejnosprávní</li> </ul>

	<p>kontroly na místě v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, vydané starostou pro 4 osoby,</p> <p>- Zápis o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě č. 7/2021 ze dne 15. 11. 2021,</p> <p>- Zápis o seznámení s výsledky veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 15. 11. 2021.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>- ze dne 21. 12. 2020, 8. 3. 2021, 28. 4. 2021, 21. 5. 2021, 28. 6. 2021, 20. 9. 2021, 27. 10. 2021 a 20. 12. 2021,</p> <p>- pro účely přezkoumání hospodaření použito výběrovým způsobem.</p>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>- Zpráva o přijatých systémových opatřeních: došlo k proškolení zaměstnanců odpovědných za zveřejňování a zavedení kontroly zveřejňování smluv včetně jejich změn a dodatků v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.</p>
Peněžní fondy	<p>- rezervní fond (dále také "RF") za účelem údržby kanalizační sítě,</p>
územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>- Vnitřní směrnice obce ustavující zásady tvorby a použití rezervního fondu financování rozvoje a obnovy kanalizační sítě obce Droužkovice č. 01/2019, s účinností od 1. 1. 2019,</p> <p>- zřízení 17. 1. 2019 ZO,</p> <p>- k 30. 12. 2021 nebylo z RF čerpáno, doloženo inventarizací SÚ 236 a SÚ 419,</p>
	<p>- zůstatek samostatného bankovního účtu RF ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 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. 2021 a 31. 12. 2021,</p> <p>- ZO dne 25. 11. 2020 usnesením č. IV. schválilo převod částky 558 000 Kč do Rezervního fondu pro financování rozvoje a obnovy kanalizační sítě a ČOV za rok 2020,</p> <p>- účetní doklad č. 30001 ze dne 20. 1. 2021 - tvorba fondu ve výši 558 000 Kč, č. 30002 ze dne 31. 1. 2021 - poplatek bance,</p> <p>- ZO dne 20. 12. 2021 usnesením č. 6 schválilo převod částky 558 000 Kč do Rezervního fondu pro financování rozvoje a obnovy kanalizační sítě a ČOV za rok 2021,</p> <p>- tvorba RF za rok 2021 uskutečněna v měsíci lednu 2022.</p>
Činnost výborů zastupitelstva obce	<p>- Kontrolní výbor (dále také "KV"):</p> <p>- předložen Protokol č. 1/2021 ze dne 18. 3. 2021,</p> <p>- kontrolováno: výsledky inventarizace majetku obce k 31. 12. 2021, plnění usnesení ZO dne 8. 3. 2020 a 21. 12. 2020,</p> <p>- kontrolní zjištění: nebyly zjištěny nedostatky,</p> <p>- protokol je vlastnoručně podepsán všemi členy KV a starostou ÚSC za osobu kontrolovanou.</p>
	<p>- Finanční výbor (dále také "FV"):</p> <p>- předložen Protokol č. 1/2021 ze dne 2. 3. 2021, 2/2021 ze dne 23. 4. 2021, 3/2021 ze dne 21. 5. 2021, 4/2021 ze dne 24. 6. 2021, 5/2021 ze dne 22. 10. 2021, 6/2021 ze dne 27. 10. 2021, 8/2021 ze dne 20. 12. 2021,</p> <p>- kontrolováno: sestavení návrhů jednotlivých rozpočtových opatření, hospodaření obce k 31. 5. 2021, 31. 8. 2021, 30. 9. 2021 a 30. 11. 2021,</p> <p>- kontrolní zjištění: nebyly zjištěny nedostatky,</p> <p>- protokol je vlastnoručně podepsán všemi členy FV a starostou a účetní ÚSC za osobu kontrolovanou.</p>
Mateřská škola Droužkovice, příspěvková organizace	<p>- ZO dne 8. 3. 2021 usnesením č. 223/2021 schválilo kladný výsledek hospodaření za rok 2020,</p> <p>- zisk ve výši 16 557,49 Kč rozdělen: rezervní fond - částka 3 557,49 Kč, fond odměn - 13 000 Kč,</p> <p>- ZO dne 21. 9. 2015 usnesením č. 61/2015 schválilo udělení předběžného souhlasu s přijímáním všech účelově neurčených</p>

	<p>finančních darů do výše 20 tis. Kč.,</p> <p>- ZO dne 25. 11. 2020 usnesením č. 184/2020 schválilo rozpočet p. o. na rok 2021 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2023.</p>
Rozpočtová odpovědnost	<p>- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0,00 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.</p>
Účetní závěrka ÚSC Droužkovice	<p>- za rok 2020 projednávána a schválena ZO dne 28. 4. 2021, usnesením č. 231/2021.</p>

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

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sružených 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,
- nehospořádal 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 nehospořádal 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 díličího přezkoumání

Při konečném díličím přezkoumání hospodaření obce Droužkovice 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 díličím přezkoumání za rok 2021

Při díličím přezkoumání za rok 2021 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

**§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.** (napraveno)

Obec Droužkovice uzavřela dne 29. 6. 2021 smlouvu o dílo se společností VYSSPA Sports Technology s. r. o., Pízeň, IČ 27967638, název díla: Modernizace hřiště v Droužkovicích, předmět díla: EPDM povrch, oplocení, cena 1 629 452 Kč bez DPH.

Obec smlouvu zveřejnila dne 1. 7. 2021 způsobem umožňujícím dálkový přístup (Smlouva o dílo - Modernizace hřiště v Droužkovicích - Oficiální stránka obce Droužkovice (drouzkovice.cz))

Smlouva nebyla ke dni dílčího přezkoumání hospodaření, tj. 19. 11. 2021, 12:00 hod. zveřejněna na profilu zadavatele (Profil zadavatele: Obec Droužkovice, Veřejné zakázky a profily zadavatelů (vhodne-uverejneni.cz)). Nebylo dodrženo ustanovení § 219 odst. 1 Zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, které stanoví pro zveřejnění smlouvy s plněním nad 500 tis. Kč bez DPH na profilu zadavatele lhůtu 15 dní po podpisu smlouvy. Zde lhůta uplynula dne 14. 7. 2021.

Došlo k ohrožení právem chráněného zájmu veřejnosti, spočívajícího v možnosti zpětné kontroly veřejných zakázek a postupu veřejného zadavatele, jež přispívá k hospodárnému vynakládání veřejných prostředků.

Přijatá opatření k nápravě:

Systémové nápravné opatření (splněno dne: 6. 1. 2022) - Systémové opatření: Zpráva starosty ÚSC ze dne 7. 1. 2022 o přijetí systémového opatření k předcházení podobných pochybení v budoucnu, a sice formou proškolení zaměstnanců odpovědných za zveřejňování smluv a zavedení kontroly zveřejňování smluv, včetně jejích změn a dodatků v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Na portálu zadavatele ověřeno standardní dodržování zákonných lhůt od roku 2018. Zjištěný případ lze považovat za ojedinelý. Ověřeno na zveřejnění dvou dodatků ke Smlouvě o dílo, Dodatek č. 1 uzavřen dne 12. 11. 2021, zveřejněn na profilu zadavatele v zákonném termínu dne 24. 11. 2021, Dodatek č. 2 uzavřen dne 15. 12. 2021, zveřejněn na profilu zadavatele v zákonném termínu 15. 12. 2021 (napraveno).

## D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Droužkovice za rok 2021

**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 Droužkovice za rok 2021

nebyla zjištěna rizika, která lze dovést 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:

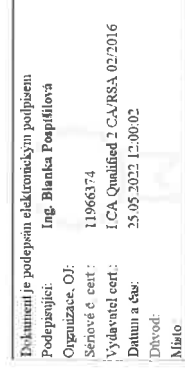
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,80 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,67 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>6,12 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Droužkovice za rok 2021

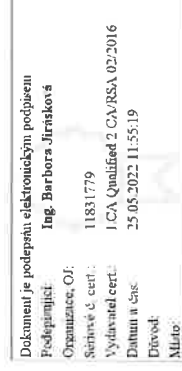
bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 18. 5. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 20. 5. 2022



Ing. Blanka Pospíšilová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Barbora Jirásková  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Droužkovice za rok 2021, IČ: 00261858, o počtu 13 stran byl projednán na místě dne 18. 5. 2022 s Ing. Zdeňkem Národou - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 18. 5. 2022 do datové schránky obce a dne 23. 5. 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 jednořázkového 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.