

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 8. dubna 2021
Spisová značka: KUUK/101675/2020
Číslo jednací: KUUK/040672/2021
UID: kuukescd15bd8
Počet listů/příloh: 9/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Všehrdy za rok 2020, IČ: 00673293

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 22. 7. 2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Všehrdy, na adrese Všehrdy 29, 430 01 Chomutov 1, dne 3. 9. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Blanka Bláhová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková – kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 18. 3. 2021 - 19. 3. 2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci obce:

- Bc. Petra Březinová - starostka
- Hana Ašenbrenerová - 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.

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., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů na stacionární úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23. 11. 2019 do 11. 12. 2019.
Rozpočtová opatření	- územně samosprávný celek (dále také "ÚSC") upravil za rok 2020 schválený rozpočet třemi rozpočtovými opatřeními (dále také "RO"): - RO č. 1 schváleno zastupitelstvem obce (dále také "ZO") dne 20. 5. 2020, zveřejněno dne 15. 6. 2020, - RO č. 2 schváleno ZO dne 7. 8. 2020, zveřejněno dne 7. 8. 2020, - RO č. 3 schváleno ZO dne 15. 10. 2020, zveřejněno dne 15. 10. 2020, - ověřeno zveřejnění RO na desce umožňující dálkový přístup a zapracování do výkazu FIN 2 - 12M.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 11. 12. 2019 usnesením č. 67/6 jako rozpočet vyrovnaný, - příjmy i výdaje ve výši 3 136 400 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny jednotky odvětvového třídění rozpočtové skladby paragrafy, - zveřejněn na stacionární úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18. 12. 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na období 2020 - 2024, - návrh dokumentu zveřejněn od 6. 3. 2020 do 30. 6. 2020, - schválen ZO dne 15. 5. 2020 usnesením č. 92/8, zveřejněn na stacionární úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 19. 5. 2020.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 20. 5. 2020 do 17. 6. 2020, - závěrečný účet za rok 2019 obsahoval zákonné údaje a byl projednán a schválen usnesením ZO č. 100/9 dne 15. 6. 2020 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 17. 6. 2020.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních účtů dle výpisů ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M sestavenými ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- Dohoda o odpovědnosti ze dne 1. 5. 2020 s účinností od 1. 5. 2020, s účetní obecního úřadu, za svěžené hodnoty - veškerý hmotný a nehmotný majetek obce, finanční prostředky na běžném účtu č. 940009339/0800.
Evidence majetku	- vedena v ekonomickém systému KEO4, - návrh na vyřazení majetku ze dne 30. 7. 2020, - vyjádření inventarizační komise na vyřazení majetku ze dne 23. 11. 2020, - odborné posouzení stavu vyřazovaného majetku: Protokol o vyřazení dlouhodobého majetku z užívání z důvodu nefunkčnosti, vydal IT-Max s. r. o., Chomutov, IČ 01496182, - účetní doklad č.: 700206 - vyřazení PC sestavy Dell Vostro 220, 2x monitor Dell AX510 - vše inv. č. 201; 700266 - vyřazení skartovačky

	HSM classic 90.2 - inv. č. 208.
Evidence poplatků	- ÚSC stanovil místní poplatek za psa, - evidence vedena v ekonomickém systému KEO 4, - předpisy účtovány, - zůstatek k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020 vykázán a ověřen, - účetní doklad č.: od 20-004-00001 do 20-004-00010 ze dne 1. 1. 2020, 20-004-00035 ze dne 1. 4. 2020.
Faktura	- faktury přijaté č. 20-001-00033 do č. 20-001-00047.
Hlavní kniha	- sestavena k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020, analytická obrátová předvaha.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Vnitřní předpis č. 12/2011 upravující organizaci a způsob provedení inventarizace aktiv a pasiv obce Všehrady ze dne 22. 12. 2011, - inventarizační tříčlenná komise (dále také IK) navržená starostkou, schválena ZO dne 15. 6. 2020, usnesením č. 8/3, - inventurní plán majetku obce Všehrady k rozvahovému dni 31. 12. 2020 ze dne 31. 8. 2020 (termíny inventarizace: fyzická do 31. 12. 2020, dokladová od 4. 1. 2021 do 11. 2. 2021, zpráva do 11. 2. 2021), - jmenování jednotlivých členů IK, včetně podpisových vzorů všech členů komise, ze dne 31. 8. 2020, - poučení členů IK ze dne 31. 8. 2020, podepsání všichni členové komise, - inventarizační zpráva ze dne 11. 2. 2021, podepsání všichni členové komise, dále přítomna paní starostka a účetní obce, - projednání a následné schválení inventarizace obce Všehrady za rok 2020 ZO dne 8. 3. 2021 usnesením č. 131/13, - inventurní soupisy k rozvahovým i podrozvahovým účtům, vč. příloh, - bez zjištěných inventarizačních rozdílů.
Kniha došlých faktur	- sestavena k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Kniha odeslaných faktur	- sestavena k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Odměňování členů zastupitelstva	- prověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - červen 2020 u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a dvou předsedů výboru.
Pokladní doklad	- pokladní doklady za období červen 2020 od č. 20-701-00076 do č. 20-701-00083.
Pokladní kniha (deník)	- sestavena k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020, - zůstatky pokladní knihy souhlasí s účetním záznamem SÚ 261 výkazu Rozvaha a položkou 5182 výkazu FIN 2-12 M.
Příloha rozvahy	- sestavena k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Rozvaha	- sestavena k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Účetní doklad	- účetní doklad č. 20-801-00005 za období květen 2020 k výpisu č. 5 od ČS, a. s.
Účetnictví ostatní	- účetní doklad č. 20-801-00001 ze dne 31. 1. 2020 - poskytnutí členského příspěvku na rok 2020 Mikroregionu Údlicko, - účetní doklad č. 20-801-00003 ze dne 4. 3. 2020 - poskytnutí členského příspěvku na rok 2020 Svazu měst a obcí ČR.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2020.
Upomínka k pohledávce a závazku	- ÚSC má po splatnosti pohledávku za Union bankou, která je v úpadku. Konkurzní řízení je sledováno. V přezkoumávaném období beze změn.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Darovací smlouvy	- Darovací smlouva na poskytnutí peněžního daru ve výši 2 000 Kč ze dne 21. 2. 2020, - obdarovaný: Chomutovský knihovna, příspěvková organizace,

	<ul style="list-style-type: none"> - účel: nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb, - poskytnutí daru schváleno ZO dne 17. 2. 2020 usnesením č. 78/7, - vyúčtování použití poskytnutého daru ze dne 1. 9. 2020, - účetní doklad č. 20-801-00003 ze dne 16. 3. 2020 - poskytnutí daru, účtováno správně. <ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o poskytnutí sponzorského daru č. 6 ve výši 10 000 Kč ze dne 1. 9. 2020, - obdarovaný: ZŠ Údlice, IČ 46787267, - účel: podpoření a zkvalitnění potřeb žáků základní školy ve školním roce 2020 - 2021, - nesjednána povinnost vyúčtování, - poskytnutí schválilo ZO usnesením č. 109/10 dne 7. 8. 2020, - předpis - účetní doklad č. 20-001-00122 ze dne 1. 9. 2020, poskytnutí daru - účetní doklad č. 20-801-00009 ze dne 9. 9. 2020.
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<ul style="list-style-type: none"> - v přezkoumávaném období ÚSC přijal účelové prostředky označené následujícími účelovými znaky (dále jen ÚZ): - ÚZ 13013 - z kapitoly státního rozpočtu (dále také SR) Ministerstva práce a sociálních věcí (dále také MPSV) - Operační program Zaměstnanost, - ÚZ 13101 - z kapitoly státního rozpočtu (dále také SR) Ministerstva práce a sociálních věcí - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce, - ÚZ 90103 - Státní fond životního prostředí, Ochrana ovzduší, - ÚZ 98024 - z kapitoly SR Všeobecná pokladní správa (dále také VPS), Jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020 podle zákona č. 159/2020 Sb., - ÚZ 98193 - z kapitoly SR VPS, Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů. <p>ÚZ 13013 předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dohoda o vytvoření pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. CVA-JZ-115/2019 ze dne 11. 11. 2019, - příspěvek na jedno pracovní místo na období od 1. 12. 2019 do 31. 8. 2020, - účetní doklad č.: 20-801-00001 ze dne 13. 1. 2020, 20-805-00001 ze dne 18. 2. 2020, 20-801-00005 ze dne 5. 5. 2020 a 20-805-00001 ze dne 30. 6. 2020, - ověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem 13013 - prostředky z kapitoly státního rozpočtu Ministerstva práce a sociálních věcí - Operační program Zaměstnanost a členění prostředků z Národního fondu prostorovou jednotkou 5. <p>ÚZ 98024 předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Oznámení Krajského úřadu Ústeckého kraje č. j. KUUK/121013/2020 z 10. 8. 2020 o poskytnutí jednorázového příspěvku pro obce Ústeckého kraje v roce 2020, - jednorázový, bez účelového určení, částka 1 250 Kč na obyvatele obce, - počet obyvatel ÚSC Všehrady k 1. 1. 2020 dle bilance obyvatel ČR zpracované ČSÚ: 157 osob, - účetní doklad č. 20-805-00001 ze dne 13. 8. 2020 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 20, ze dne 13. 8. 2020 - příjem částky 196 250 Kč (100 % bonusu),

	<ul style="list-style-type: none"> - prověřeno z hlediska označení příjmu ÚZ 98024. ÚZ 98193 předloženo: <ul style="list-style-type: none"> - Vyúčtování dotace - Volby do zastupitelstva kraje, od KÚÚK ze dne 7. 12. 2020 - dotace 31 000 Kč, uznané náklady obce 21 615,11 Kč, vratka ve výši 9 384,89 Kč, - vratka nevyčerpaných prostředků nejdříve 1. 1. 2021 a nejpozději 29. 1. 2021, - finanční prostředky vráceny dne 12. 1. 2021, účetní doklad č. 21-801-00001 ze dne 13. 1. 2021 - potvrzení o provedené platbě z účtu u ČNB, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 98193.
Smlouvy nájemní	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o pronájmu ze dne 30. 3. 2020 s V. N., - záměr obce pronajmout p. p. č. 510/8 v k. ú. Všehrdy, obec Všehrdy, zveřejněna od 26. 2. 2020 do 13. 3. 2020, včetně přiložené mapky se zvýrazněným pozemkem, - na dobu určitou do 31. 12. 2020, - žádost o pronájem pozemku ze dne 11. 3. 2020, - předpis pohledávky účtován, úhrada za pronájem na rok 2020 - příjmový pokladní doklad č. 20-701-00066 ze dne 4. 5. 2020.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<ul style="list-style-type: none"> - záměr ÚSC směnít p. p. č. 695 o výměře 5 252 m², k. ú. Všehrdy, obec Všehrdy, ve vlastnictví obce a část p. p. č. 597/8, k. ú. Všehrdy, obec Všehrdy, ve vlastnictví AGROCOM HRUŠOVANY spol. s r. o., Hrušovany, IČ 26185610, - součástí záměru je katastrální mapa s vyznačením uvedených pozemků, - záměr směny schválen ZO dne 7. 8. 2020 usnesením č. 105/10, - vyvěšeno na úřední desce dne 30. 12. 2020, sejmuta 18. 1. 2021.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> - veřejná zakázka malého rozsahu „Posílení rekreační funkce Všehrdského lesíka - mlatová cesta" (dále také "akce") - Smlouva o dílo na zakázku malého rozsahu č. 05031571 ze dne 18. 2. 2020 na akci za smluvní částku 847 586 Kč bez DPH, uzavřena s Vodohospodářské stavby, s. r. o. Teplice, - zveřejněno na profilu zadavatele dne 26. 3. 2020 (www.vhodne-uverejneni.cz), - Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10. 2. 2020, - došly 2 nabídky, obě splnily podmínky účasti ve výběrovém řízení, - jmenování komise k otevírání obálek ze dne 3. 2. 2020, - prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 10. 2. 2020, - Oznámení o výběru dodavatele ze dne 14. 2. 2020 - oznámeno datovou schránkou dne 14. 2. 2020, - předpis účetní doklad č. 20-001-00082 ze dne 29. 5. 2020, platba účetní doklad č. 20-801-00006 ze dne 30. 6. 2020 a účetní doklad č. 20-801-00007 ze dne 1. 7. 2020.
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> - ZO dne 7. 8. 2020 usnesením č. 108/10 schválilo Spisový a skartační řád, č. j. OÚVš - 341/2020, s účinností od 7. 8. 2020.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> - ze dne 11. 12. 2019, 17. 2. 2020, 15. 5. 2020, 15. 6. 2020, 7. 8. 2020, 15. 10. 2020 a 16. 12. 2020, - pro účely přezkoumání hospodaření použito výběrovým způsobem, - ÚSC výpisy usnesení z jednotlivých jednání ZO standardně zveřejňuje, z archivu úřední desky přístupno stále.
Hospodářská činnost	<ul style="list-style-type: none"> - ÚSC neprovozuje hospodářskou činnost, - ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2020 mylně vykázán obrát za hospodářskou činnost, způsobeno chybou nastavení SW, která byla v roce 2021 odstraněna.

Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0%, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka ÚSC Všehrdy za rok 2019	- projednána a schválena ZO dne 15. 6. 2020 usnesením č. 100/9.
Vnitřní kontrolní činnost	- doložena činnost výborů ZO: - Zápis z jednání finančního výboru ze dne 23. 11. 2020, - Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 21. 12. 2020.

II. Zástupce obce Všehrdy prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Všehrdy za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 byly zjištěny následující méně 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)

Veřejná zakázka na stavební práce na akci "Posílení rekreační a společenské funkce Všehrdského lesíka - mlatová cesta".

Smlouva o dílo se společností Vodohospodářské stavby, s. r. o., IČ 40233308, byla podepsána dne 18. 2. 2020 a na profilu zadavatele zveřejněna dne 26. 3. 2020. Zveřejněna měla být nejpozději do 4. 3. 2020 včetně. Skutečně zveřejněna byla o 22 dní později.

Nebyla dodržena zákonná 15denní lhůta pro zveřejnění stanovená v § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.

- Systémové nápravné opatření k předcházení pochybení v budoucnu - určení osoby odpovědné za zveřejňování dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (splněno dne: 18. 9. 2020) - Dne 21. 9. 2020 byla Krajskému úřadu Ústeckého kraje pod č. j. KUUK/144203/2020 doručena Zpráva o přijatém nápravném opatření k chybě konstatované v Zápisu o dílčím přezkoumání hospodaření obce Všehrdy za rok 2020.

Zpráva starostky ÚSC ze dne 18. 9. 2020 o přijetí systémového nápravného opatření k předcházení podobných pochybení v budoucnu, spočívajícím v udělení kompetence jediné osobě ke zveřejňování smluv včetně jejich změn a dodatků v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Zodpovědnou osobou je od nynějška pouze starostka obce.

Vzhledem ke skutečnosti, že zjištěný nedostatek fakticky napravit nelze, považuje kontrolní skupina přijaté systémové opatření za dostatečné.

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

- I. **Při přezkoumání hospodaření ÚSC Všehrdy za rok 2020 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 ÚSC Všehrdy za rok 2020 **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	0,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
- IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Všehrdy za rok 2020 bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 31. 3. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy: Ústí nad Labem dne 8. 4. 2021

Ing. Blanka Bláhová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Barbora Jirásková
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všehrdy za rok 2020, IČ: 00673293, o počtu 9 stran byl dálkově projednán dne 6. 4. 2021 s váženou paní Bc. Petrou Březinovou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 6. 4. 2021 do datové schránky obce a dne 8. 4. 2021 potvrzen starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Všehrdy

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).

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.