

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 12. března 2021  
Spisová značka: KUUK/078961/2020/7  
Číslo jednací: KUUK/035903/2021  
UID: kuukescd1465b  
Počet listů/příloh: 11/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Všestudy za rok 2020, IČ: 00673331

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 21. 7. 2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Všestudy, na adrese Všestudy 40, 431 11 Všestudy, dne 4. 9. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Bláhová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 5. 3. 2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Bláhová - kontrolorka

Zástupci obce:

- Miloslav Čermák - starosta
- Hana Hrošková - 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 samostatných celků (dále také „ÚSC“) ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 20. 11. 2019 do 6. 12. 2019.
Rozpočtová opatření („RO“)	<p>- zastupitelstvo obce (dále také "ZO") dne 18. 12. 2018 usnesením č. 7/3/18 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn během volebního období 2018 - 2022 starostovi obce v tomto rozsahu: "Do výše 200 000 Kč u jednotlivých závazných ukazatelů, jsou-li vyvolána organizačními změnami, pokud tyto změny nevyvolávají další nároky na finanční prostředky obce (nezvyšuje se celkový rozpočet výdajů). Rozpočtová opatření v částkách vyšších může starosta obce samostatně provádět jen v případech:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- rozpočtového zapojení účelově přidělených finančních prostředků z jiných rozpočtů, kdy zapojení výdaje vyžaduje nutný výdaj k zajištění chodu obce,</li><li>- v případě havárií nebo stavu nouze, výdaj k odvrácení možných škod,</li><li>- dále když včasné provedení úhrady je vázáno penalizací a dopady penalizací mohou výrazně překročit případná rizika z neoprávněné úhrady,</li><li>- úhrady pokut, penále z rozhodnutí nadřízených orgánů a dohledů a další nutné výdaje, kdy schválení rozpočtového opatření je nezbytné a má jen formální charakter, protože výdaj musí být realizován, tj. i v případech vyšších výdajů nezávislých na vůli obce (např. vyúčtování spotřeby energií ...).</li></ul> <p>Zastupitelstvo si vyhrazuje právo na informaci o každém rozpočtovém opatření provedeném v kompetenci starosty na nejbližším zasedání ZO konaném po schválení rozpočtového opatření starostou a jejího stručného odůvodnění (odůvodnění lze na zasedání podat ústně).",</p> <p>- ÚSC upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet jedenácti RO:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- č. 1 schváleno starostou dne 29. 2. 2020, zveřejněno dne 15. 3. 2020,</li><li>- č. 2 schváleno starostou dne 31. 3. 2020, zveřejněno dne 14. 4. 2020,</li><li>- č. 3 schváleno starostou dne 30. 4. 2020, zveřejněno dne 15. 5. 2020,</li><li>- č. 4 schváleno starostou dne 31. 5. 2020, zveřejněno dne 16. 6. 2020,</li><li>- č. 5 schváleno ZO dne 16. 6. 2020, zveřejněno dne 17. 6. 2020,</li><li>- č. 6 schváleno starostou dne 30. 6. 2020, zveřejněno dne 15. 7. 2020,</li><li>- č. 7 schváleno starostou dne 31. 8. 2020, zveřejněno dne 15. 9. 2020,</li><li>- č. 8 schváleno starostou dne 29. 9. 2020, zveřejněno dne 15. 10. 2020,</li><li>- č. 9 schváleno starostou dne 31. 10. 2020, zveřejněno dne 16. 11. 2020,</li><li>- č. 10 schváleno starostou dne 30. 11. 2020, zveřejněno dne 11. 12. 2020,</li><li>- č. 11 schváleno starostou dne 31. 12. 2020, zveřejněno dne 27. 1. 2021,</li></ul> <p>- prověřeno včasné promítnutí do výkazu FIN 2 - 12 M a zveřejnění na desce umožňující dálkový přístup.</p>

Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none"> <li>- schválen ZO dne 11. 12. 2019 usnesením č. 12/5/19 jako rozpočet přebytkový,</li> <li>- příjmy ve výši 4 268 900 Kč, výdaje ve výši 3 444 200 Kč,</li> <li>- závazné ukazatele pro obec stanoveny paragrafy rozpočtové skladby a u daňových příjmů položky rozpočtové skladby,</li> <li>- zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup dne 13. 12. 2019.</li> </ul>
Střednědobý výhled rozpočtu („SVR“)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zpracován na roky 2020 až 2022,</li> <li>- schválen ZO usnesením č. 5/3/19 dne 24. 6. 2019,</li> <li>- zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 30. 6. 2019,</li> <li>- ověřeno řádné zveřejnění návrhu SVR od 7. 6. 2019 do 24. 6. 2019.</li> </ul>
Závěrečný účet („ZÚ“)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- návrh ZÚ za rok 2019 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 31. 5. 2020 do 16. 6. 2020,</li> <li>- ZÚ za rok 2019 obsahuje zákonné údaje a byl projednán a schválen usnesením ZO č. 5/3/20 dne 16. 6. 2020 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad,</li> <li>- schválený ZÚ zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 17. 6. 2020.</li> </ul>
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020 souhlasí s účetním záznamem syntetického účtu (dále také „SÚ“) 231 výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M sestaveným k těmto datům.</li> </ul>
Evidence majetku	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vedena v ekonomickém systému Munis společnosti Triada spol. s r. o.</li> <li>- předložena sestava "Pořízený majetek" v období 2020,</li> <li>- vykázáno pořízení 7 položek,</li> <li>- prověřeno inventární číslo 1054 (nákup nemovitosti Všestudy č. p. 54) a 105 (nákup kontejneru typ Avia),</li> <li>- Zařazovací protokol inv. č. 105.</li> </ul>
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vedena v ekonomickém systému Munis společnosti Triada spol. s r. o.</li> </ul>
Evidence poplatků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚSC má zaveden místní poplatek:</li> <li>- za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů (Obecně závazná vyhláška (dále také „OZV“) č. 2/2019, schválena MV ČR),</li> <li>- ze psů (OZV č. 3/2019, schválena MV ČR),</li> <li>- za užívání veřejného prostranství (OZV 1/2020, schváleno ZO dne 19. 2. 2020 usnesením č. 9/1/20),</li> <li>- evidence vedena v ekonomickém systému Munis společnosti Triada spol. s r. o.,</li> <li>- předpisy účtovány,</li> <li>- zůstatek k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020 vykázáno a ověřeno.</li> <li>- ZO dne 29. 9. 2020 usnesením č. 5/4/20 schválilo zavedení poplatku za hřbitovní místo, a sice 20 Kč/m<sup>2</sup>/rok,</li> <li>- ověřeno nepřekročení regulované ceny stanovené Výměrem Ministerstva financí ČR č. 001/2020 ze dne 17. 12. 2019, maximum stanoveno 22 Kč/m<sup>2</sup>/rok.</li> </ul>
Evidence závazků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vedena v ekonomickém systému Munis společnosti Triada spol. s r. o.</li> </ul>
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> <li>- faktury vydané od č. 200001 do č. 200004,</li> <li>- faktury přijaté od č. 2000067 do č. 2000073.</li> </ul>
Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none"> <li>- sestavena k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020, obrátová analytická předvaha.</li> </ul>

Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, Směrnicí pro inventarizaci majetku a závazků č. 2/2019 ze dne 25. 4. 2019,</li> <li>- inventarizační komise (dále také "IK") jmenována dne 15. 12. 2020 starostou a schválena ZO dne 15. 12. 2020 usnesením č. 13/6/20 (předseda IK), č. 14/6/20 (dvě členky IK),</li> <li>- příkaz k provedení inventarizace majetku obce Všestudy ze dne 15. 12. 2020, vydaný starostou,</li> <li>- poučení IK ze dne 26. 1. 2021, vč. podpisových vzorů jednotlivých členů,</li> <li>- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021,</li> <li>- inventarizační rozdíly nezjištěny,</li> <li>- prověřeny inventurní soupisy SÚ: 021, 022, 031, 069, 231, 261, 311, 315, 321, 374, 403,</li> <li>- rekapitulace mzdových nákladů za 12/2020 (SÚ 331, 336, 337, 342).</li> </ul>
Kniha došlých faktur	<ul style="list-style-type: none"> <li>- sestavena k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020,</li> <li>- zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 výkazu Rozvaha,</li> <li>- prověřena souvislost číselné řady.</li> </ul>
Kniha odeslaných faktur	<ul style="list-style-type: none"> <li>- sestavena k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020,</li> <li>- zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 výkazu Rozvaha,</li> <li>- prověřena souvislost číselné řady.</li> </ul>
Mzdová agenda	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vedena v ekonomickém systému Munis společnosti Triada spol. s r. o. zaměstnankyní ÚSC,</li> <li>- originály personálních dokumentů uloženy v sídle ÚSC, včetně archivu.</li> </ul>
Odměňování členů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> <li>- prověřeny výplaty funkčních odměn neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, dvou předsedů výboru a dvou členů výboru ze mzdových listů ke dni 30. 6. 2020.</li> </ul>
Pokladní doklad	<ul style="list-style-type: none"> <li>- od č. 139 do č. 147 za období červen 2020.</li> </ul>
Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zůstatek pokladní knihy k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M sestaveným k těmto datům,</li> <li>- pokladní limit není stanoven.</li> </ul>
Příloha rozvahy	<ul style="list-style-type: none"> <li>- sestavena k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.</li> </ul>
Rozvaha	<ul style="list-style-type: none"> <li>- sestavena k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.</li> </ul>
Účetní deník	<ul style="list-style-type: none"> <li>- za období 1. 1. 2020 - 30. 6. 2020.</li> </ul>
Účetní doklad	<ul style="list-style-type: none"> <li>prověřeny účetní doklady:</li> <li>- k bankovnímu účtu vedenému u KB a. s. od č. 110068 do č. 110070 za období červen 2020,</li> <li>- k bankovnímu účtu vedenému u ČNB od č. 120014 a č. 120015 za období červen 2020,</li> <li>- k bankovnímu účtu vedenému u FIO banka, a. s., od č. 130005 a č. 130006 za období květen a červen 2020.</li> </ul>
Účtový rozvrh	<ul style="list-style-type: none"> <li>- platný pro rok 2020.</li> </ul>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"> <li>- sestaven k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.</li> </ul>
Výkaz zisku a ztráty	<ul style="list-style-type: none"> <li>- sestaven k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.</li> </ul>
Darovací smlouvy	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Darovací smlouva na poskytnutí daru 2 000 Kč na pořádání plesu Základní školy a Mateřské školy Strupčice ze dne 21. 2. 2020,</li> <li>- žádost ředitelky základní školy ze dne 29. 1. 2020, částka neuvedena,</li> <li>- poskytnutí schváleno: ZO dne 19. 2. 2020 usnesením č. 5/1/20 dar ve výši 2 000 Kč,</li> <li>- účetní doklad č.: 110025 ze dne 26. 2. 2020.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nadační příspěvek na zeleň, ve výši 71 000 Kč, Nadace ČEZ,</li> <li>- projekt: "Obnova aleje ovocných stromů",</li> <li>- termín vyčerpání: 31. 12. 2020,</li> <li>- přijetí schváleno ZO dne 29. 9. 2020, usnesením č. 18/4/20.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva č. 1/2020 o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 20. 2. 2020 s obcí Strupčice, jako příjemcem účelové dotace ve výši 84 500 Kč,</li> <li>- ZO dne 19. 2. 2020 usnesením č. 16/1/20 schválilo poskytnutí finanční podpory ve výši 84 500 Kč obci Strupčice na rekonstrukci kuchyně a jídelny Základní školy,</li> <li>- žádost ÚSC Strupčice o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 13. 2. 2020, částka uvedena,</li> <li>- účetní doklad č. 110025 ze dne 26. 2. 2020.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>- v přezkoumávaném období ÚSC přijal účelové prostředky pod účelovým znakem (dále také "ÚZ"):</li> <li>- ÚZ 00271 z rozpočtu Ústeckého kraje na podporu odpadového hospodářství obcí v Ústeckém kraji,</li> <li>- ÚZ 13101 z kapitoly státního rozpočtu (dále také "SR") rozpočtu Ministerstva práce a sociálních věcí na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací,</li> <li>- ÚZ 98024 z kapitoly SR Všeobecná pokladní správa (dále také "VPS") Jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020 podle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu,</li> <li>- ÚZ 98193 z kapitoly SR VPS Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů,</li> <li>- prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ,</li>   <li>- předloženo:</li> <li>- Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 19/SML3042/SoPD/ZPZ ze dne 16. 12. 2019,</li> <li>- poskytovatel: Ústecký kraj,</li> <li>- poskytnuto dle Zásad pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí z rozpočtu Ústeckého kraje schválenými usnesením Zastupitelstva ÚK č. 013/13Z/2018 dne 25. 6. 2018,</li> <li>- program pro podporu odpadového hospodářství obcí v Ústeckém kraji schválený usnesením Zastupitelstva ÚK č. 022/18Z/2019 dne 4. 3. 2019,</li> <li>- na projekt "Vybudování veřejných sběrných míst pro oddělený sběr složek komunálního odpadu v obci Všestudy,"</li> <li>- poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno Zastupitelstvem ÚK usnesením č. 043/22Z/2019 dne 9. 9. 2019,</li> <li>- závazný ukazatel = termín realizace do 31. 12. 2019,</li> <li>- žádost o prodloužení termínu realizace akce ze dne 10. 12. 2019,</li> <li>- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí investiční dotace 19/SML3042/01/SoPD/ZPZ ze dne 22. 5 2020,</li> <li>- uzavření dodatku ke smlouvě schváleno Zastupitelstvem ÚK usnesením č. 036/27Z/2020 dne 9. 3. 2020,</li> <li>- změna závazného ukazatele = termín realizace do 30. 6. 2020,</li> <li>- účetní doklad č.: 710074 ze dne 12. 6. 2020 k daňovému dokladu č. 202022 ze dne 12. 6. 2020,</li> <li>- prověřeno z hlediska označení ÚZ 00271,</li>   <li>- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CVA-V-16/2019 spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu, s Úřadem práce České republiky, kontaktní pracoviště Chomutov, ze dne 13. 3. 2019,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- na období od 1. 4. 2019 do 30. 9. 2019 na čtyři pracovní místa - uklízeč veřejných prostranství,</li> <li>- Dodatek č. 1 ze dne 7. 6. 2019, prodloužení do 29. 2. 2020,</li> <li>- Dodatek č. 2 ze dne 24. 1. 2020, prodloužení do 31. 8. 2020, snížení počtu dotovaných míst na 3 v období 1. 3. 2020 - 31. 8. 2020,</li> <li>- Dodatek č. 3 ze dne 24. 7. 2020, prodloužení do 30. 11. 2020,</li> <li>- účetní doklad č.: 920001 ze dne 29. 2. 2020, 920003 ze dne 31. 3. 2020, 120007 ze dne 27. 3. 2020, 120014 ze dne 26. 6. 2020,</li> <li>- prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13101 a členění příjmů z Národního fondu prostorovou jednotkou 5.</li> <li>- 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,</li> <li>- jednorázový, bez účelového určení, částka 1 250 Kč na obyvatele obce,</li> <li>- počet obyvatel ÚSC Všestudy k 1. 1. 2020 dle bilance obyvatel ČR zpracované ČSÚ: 191 osob,</li> <li>- účetní doklad č.: 120017 ze dne 13. 8. 2020 - příjem částky 238 750 Kč (100 % bonusu),</li> <li>- prověřeno z hlediska označení příjmu ÚZ 98024.</li> </ul>
Smlouvy nájemní	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o pronájmu a Smlouva pachtovní,</li> <li>- texty smluv schváleny ZO dne 29. 9. 2020, usnesením č. 3/4/20,</li> <li>- Pachtovní smlouva č. 1/2020 ze dne 1. 9. 2020 s panem M. Č. na pacht pozemků p. č. 94 a 95 oba v k. ú. Všestudy,</li> <li>- účel užití: zahrádkářská činnost, sjednána doba neurčitá s šestiměsíční výpovědní dobou, ověřeno sjednání pachtovního v souladu s cenou zveřejněnou v záměru pronájmu,</li> <li>- doloženo zveřejnění od 15. 8. 2020 do 31. 8. 2020,</li> <li>- účetní doklad č.: 610023 ze dne 1. 9. 2020 (předpis pohledávky), 130010 ze dne 30. 11. 2020 (úhrada pohledávky).</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kupní smlouva, obec jako kupující, ze dne 1. 6. 2020, o prodeji p. p. č. 13/1 o výměře 119 m<sup>2</sup> včetně budovy čp. 54, která je její součástí, p. p. č. 13/2 o výměře 1 827 m<sup>2</sup>, p. p. č. 14 o výměře 435 m<sup>2</sup>, p. p. č. 160/2 o výměře 907 m<sup>2</sup>, vše k. ú. Všestudy,</li> <li>- koupě schválena ZO dne 11. 2. 2019 usnesením č. 15/1/2019,</li> <li>- návrh na vklad ze dne 1. 6. 2020,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3257/2020-503 ze dne 23. 6. 2020, právní účinky ke dni 1. 6. 2020,</li> <li>- interní doklad k platbě č. 110061 a č. 110069,</li> <li>- interní doklad č. 610009 ze dne 30. 6. 2020 - zařazení do majetku obce.</li> </ul>
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4018525/VB/P001 ze dne 20. 10. 2020 se společností ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035, zastoupené společností Bilfinger Euromont a. s., DIČ CZ63147165, úplatná (úhrada uskutečněna dne 5. 1. 2021, dle bankovního výpisu KB a. s. poř. č. 1),</li> <li>- služebnost: zařízení distribuční soustavy (zemní kabelové vedení NN),</li> <li>- dotčený pozemek p. č. 10/1 v k. ú. Všestudy,</li> <li>- návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podán dne 19. 11. 2020 pod č. j. V-7393/2020-503-4,</li> <li>- účetní analytické oddělení majetku zatíženého věcným břemenem již provedeno, jedná se silnici, která je již z minulosti zatížena jinými věcnými břemeny,</li> <li>- zatížení majetku zřízením věcného břemene schválilo ZO dne 29. 9. 2020. usnesením č. 20/4/20.</li> </ul>

Smlouvy ostatní	<ul style="list-style-type: none"> <li>- předložena Smlouva o spolupráci při zabezpečování požární ochrany v obci Všestudy ze dne 14. 2. 2019 s obcí Strupčice,</li> <li>- ZO dne 11. 2. 2019 usnesením č. 3/1/19 schválilo uzavření smlouvy a pověřilo starostu jejím podpisem,</li> <li>- Rozhodnutí Hasičského záchranného sboru Ústeckého kraje ze dne 3. 6 2019 o udělení souhlasu se zajištěním plnění úkolů jednotky požární ochrany obce Všestudy na základě smlouvy s obcí Strupčice,</li> <li>- uzavřena na dobu neurčitou.</li> </ul>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<ul style="list-style-type: none"> <li>- pronájem nemovitého majetku:</li> <li>- pozemek p. č. 94 a 95 zahrada, k. ú. Všestudy,</li> <li>- doloženo zveřejnění od 15. 8. 2020 do 31. 8. 2020, z archivu úřední desky přístupno stále,</li> <li>- uvedena podmínka: 848 Kč roční výše nájemného,</li>   <li>- p. p. č. 41/4 ostatní plocha v k. ú. Všestudy,</li> <li>- doloženo zveřejnění od 18. 9. 2020 do 2. 10. 2020, z archivu úřední desky přístupno stále,</li> <li>- uvedena podmínka: 366 Kč roční výše nájemného,</li>   <li>- p. p. č. 50/1 orná půda a 79 zahrada, oba v k. ú. Všestudy,</li> <li>- doloženo zveřejnění od 18. 9. 2020 do 2. 10. 2020, z archivu úřední desky přístupno stále,</li> <li>- uvedena podmínka: 5 378 Kč roční výše nájemného,</li>   <li>- všechny nemovitosti, příp. jejich části, s kterými má být nakládáno, jsou v záměrech dostatečně přesně specifikovány.</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> <li>- akce Vybudování veřejných sběrných míst v obci Všestudy,</li> <li>- ZO vzalo dne 19. 2. 2020 usnesením č. 14/1/20 na vědomí vyhlášení veřejné zakázky malého rozsahu (dále také „VZMR“),</li> <li>- výzva zveřejněna dne 10. 4. 2020, včetně zadávací dokumentace a příslušných příloh,</li> <li>- rozhodnutí zadavatele o jmenování komise pro otevírání a hodnocení nabídek ze dne 12. 4. 2020 - tři členové,</li> <li>- oznámení jmenování předsedou komise pro otevírání a hodnocení nabídek a pozvání na její jednání ze dne 12. 4. 2020,</li> <li>- čestné prohlášení o nepodjatosti všech tří členů hodnotící komise ze dne 21. 4. 2020,</li> <li>- prezenční listina ze dne 21. 4. 2020 z hodnocení nabídek VZMR,</li> <li>- seznam přijatých nabídek - celkem tři,</li> <li>- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 21. 4. 2020 od 15:30 hod.,</li> <li>- protokol o hodnocení nabídek ze dne 21. 4. 2020 - 1. pořadí Jiří Kejř - podnik stavebních a zemních prací s. r. o., IČ 27315347,</li> <li>- předání zprávy o posouzení a hodnocení nabídek zadavateli ze dne 21. 4. 2020,</li> <li>- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 21. 4. 2020: vítěz odesláno DS dne 21. 4. 2020, 2. v pořadí odesláno DS dne 21. 4. 2020, 3. v pořadí odesláno DS dne 21. 4. 2020,</li> <li>- ZO dne 21. 4. 2020 usnesením č. 7/2/20 schválilo vítěze výběrového řízení, a sice firmu Jiří Kejř - podnik stavebních a zemních prací s. r. o., IČ 27315347, za nabídkovou cenu 488 511,01 Kč s DPH a pověřilo starostu podpisem smlouvy o dílo,</li> <li>- Smlouva o dílo ze dne 30. 4. 2020,</li> <li>- zveřejněna dne 30. 4. 2020,</li> <li>- předmět smlouvy: Vybudování veřejných sběrných míst pro oddělený</li> </ul>



	<p>sběr složek komunálního odpadu v obci Všestudy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- smluvní cena v souladu s nabídkovou, jako konečná, úhrada jednorázová po dokončení díla, sjednána pozastávka ve výši 10 % z fakturované částky vč. DPH v případě vady při předání díla,</li> <li>- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 29. 5. 2020,</li> <li>- zveřejněn dne 29. 5. 2020,</li> <li>- předmět dodatku: doba plnění do 15. 6. 2020, konečná cena díla 524 237,72 Kč,</li> <li>- účetní doklad č. 710074 ze dne 12. 6. 2020 k daňovému dokladu za dokončené dílo - faktura č. 202022 ze dne 12. 6. 2020 na částku 524 237 Kč vč. DPH,</li> <li>- konečná cena zveřejněna dne 16. 6. 2020.</li> </ul>
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice č. 1/2020 pro tvorbu a používání opravných položek ze dne 1. 10. 2020 vydaná starostou ÚSC,</li> <li>- Hřbitovní řád, účinný od 1. 9. 2020, vydaný starostou dne 21. 8. 2020 v souladu se Zákonem č. 256/2001 Sb., o pohřebnictví a o změně některých zákonů,</li> <li>- souhlas Krajského úřadu Ústeckého kraje č. j. KUUK/128209/2020 ze dne 17. 8. 2020,</li> <li>- ZO dne 29. 9. 2020 usnesením č. 5/4/20 vzalo na vědomí.</li> </ul>
Výsledky externích kontrol	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného č. j. VZP-20-03190433-U811, ze dne 22. 7. 2020, kontrolující Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky, regionální pobočka Ústí nad Labem, clientské pracoviště Most,</li> <li>- kontrolované období 1. 1. 2016 - 31. 5. 2020,</li> <li>- zjištěn nedoplatek pojistného ve výši 83 Kč.</li> </ul>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> <li>- předložena usnesení a zápisy vč. příloh z jednotlivých jednání ZO v roce 2020,</li> <li>- ÚSC standardně zveřejňuje zápisy a usnesení z jednání ZO na desce umožňují vzdálený přístup,</li> <li>- pro účely přezkoumání hospodaření za období 2020 použito výběrovým způsobem.</li> </ul>
Rozpočtová odpovědnost	<ul style="list-style-type: none"> <li>- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0,00 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.</li> </ul>
Účetní závěrka ÚSC Všehrdy za rok 2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>- projednána a schválena ZO dne 16. 6. 2020 usnesením č. 5/3/20.</li> </ul>
Vnitřní kontrolní systém	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zápis z jednání členů finančního výboru ze dne: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 16. 6. 2020 - kontrola RO, roční uzávěrky a závěrečného účtu obce, faktur - nebyly zjištěny nedostatky,</li> <li>- 29. 9. 2020 - kontrola RO, pokladní knihy a faktur - nebyly zjištěny nedostatky,</li> </ul> </li> <li>- zápis z jednání členů kontrolního výboru ze dne: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 16. 6. 2020 - kontrola usnesení ZO ze dne 19. 2. 2020 a 21. 4. 2020 - nebyly zjištěny nedostatky,</li> <li>- 29. 9. 2020 - kontrola usnesení ZO ze dne 16. 6. 2020 - nebyly zjištěny nedostatky.</li> </ul> </li> </ul>

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

- neuskutečnil finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- nevykonával 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,
- neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- neměl svěřen k hospodaření majetek státu,
- nezaručil se za závazky fyzických a právníckých osob,
- nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.

### **B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Všeštiny 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Všeštiny za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Všeštiny za rok 2020 nebyla zjištěna rizika, 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>1,44 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,32 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Všeštiny 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 12. 3. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem, dne 12. 3. 2021

Ing. Barbora Jirásková  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Bláhová  
kontrolorka

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všestudy za rok 2020, IČ: 00673331, o počtu 11 stran byl dálkově projednán dne 12. 3. 2021 s Váženým panem Miloslavem Čermákem - starostou obce.  
Záznam o projednání byl doručen dne 12. 3. 2020 do datové schránky obce a dne 12. 3. 2021 potvrzen starostou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Všestudy

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).