

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 17.05.2022
Spisová značka: KUUK/020167/2021/9
Číslo jednací: KUUK/076190/2022
UID: kuukes861da6a6
Počet listů/příloh: 9/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Dušníky za rok 2021, IČ: 00263583

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 02.08.2021 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 Dušníky, na adrese Dušníky 65, 413 01 Roudnice n. L, dne 07.12.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Dušníky, na adrese Dušníky 65, 413 01 Roudnice n. L, dne 17.05.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Žaneta Kropáčová - kontrolor.

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Eva Matoušková Meisnerová - starostka,
- Ing. Věra Moravcová - účetní.

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon č. 250/2000 Sb.").
Rozpočtová opatření	K 31.12.2021 bylo schváleno celkem 8 rozpočtových opatření, z toho rozpočtová opatření č. 3, č. 4, č. 6 a č. 8 byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") a rozpočtová opatření č. 1, č. 2, č. 5 a č. 7 byla schválena starostkou obce na základě přidělené pravomoci ZO ze dne 13.12.2018 usnesením č. 6/9/2018. Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. Kontrolou bylo ověřeno k 31.12.2021: - dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení, - celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 14.12.2020 usnesením č. 3/3/2020 jako schodkový. Schodek byl kryt z nahospodařených finančních prostředků z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 14.12.2020 schválilo neinvestiční příspěvek ve výši 360.000,- Kč pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Dušníky. Oznámeno písemně dne 21.12.2020. Neinvestiční příspěvek ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 zadán na paragrafu 3111 - Mateřské školy a rozpočtové položce 5331 - Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím. Kontrola účtování neinvestičního příspěvku: - předpis příspěvku - vnitřní účetní doklad č. U-00002/21, - úhrady prováděny měsíčně - úhrada za měsíc červenec, bankovní výpis Komerční banky, a. s., č. 98, účetní doklad č. KB-00098/21.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") byl zpracován na období let 2021 - 2023. Návrh SVR byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 24.11.2020 do 06.01.2021, projednán a schválen na jednání ZO dne 14.12.2020 usnesením č. 4/3/2020. Schválený SVR byl zveřejněn na úřední desce od 06.01.2021. Návrh i schválený SVR byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2020 (dále jen "ZÚ") včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 28.06.2021 vyjádřením "bez výhrad". Návrh ZÚ a poté schválený ZÚ byly zveřejněny na úřední desce obce a elektronicky na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech k 30.09.2021 a dále k 31.12.2021 souhlasily se stavem syntetického účtu (dále jen "SÚ") 231 - Základní běžný účet územního samosprávného celku v rozvaze a s řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2021 a dále k 31.12.2021. Obec má zřízené dva bankovní účty, v účetnictví evidované na SÚ/analytický účet (dále jen „AÚ“): - 231/0010 Běžný účet KB, - 231/0020 ČNB - dotační účet 2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženy Dohody o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování uzavřené se starostkou a místostarostou obce ze dne 02.11.2018 a s pokladní obce ze dne 02.01.2019.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2021, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a v rozvaze sestavené k 31.12.2021. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala. Krátkodobé pohledávky: SÚ 311 - Odběratelé ve výši 27.938,- Kč, členěné na AÚ: - 0093 Obchod nájem ve výši 7.000,- Kč, pohledávka za nájemné měsíce listopad a prosinec 2021, uhrazena v lednu a březnu 2022, - 0205 Odběratelé - odpady ostatní ve výši 20.940,- Kč, faktura vydaná č. VF-00008/21 se splatností v lednu 2022. SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti v nulové výši. Neuhrazené pohledávky nebyly s prodloužením doby splatnosti nad 90 dní, obci nevznikla povinnost tvořit opravné položky dle § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Evidence závazků	Stav neuhrazených závazků k 31.12.2021 evidovaných na SÚ 321 - Dodavatelé činí 67.344,22 Kč. Jedná se o 9 faktur přijatých, které jsou splatné v roce 2022 (č. DF-00250/21, č. DF-00252/21 až DF-00256/21 a č. DF-00258/21 až DF-00260/21).
Faktura	Faktury přijaté č. DF-00170/21 až č. DF-00178/21. Faktury vydané č. VF-00001/21 až č. VF-00004/21.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021. Předložené podklady: 1) Směrnice č. 3/2015 o pro provedení inventarizace majetku a závazků účinná od 01.01.2015. 2) Příloha č. 10 Směrnice o inventarizaci - Plán inventur na rok 2021 ze dne 07.12.2021. 3) Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 15.12.2021. 4) Inventarizační soupisy o řádné inventarizaci majetku a závazků za rok 2021 se stavem k 31.12.2021. 5) Protokoly o zařazení majetku nakoupeného v roce 2021 včetně inventárních karet. 6) Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku obce Dušníky k 31.12.2021 ze dne 28.01.2022 se závěrem: Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech - nebyly zjištěny. 7) Doložen výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2021 ze dne 08.01.2022 za katastrální území Dušníky. 8) Obec nemá zastavený majetek, věcná břemena eviduje na SÚ/AÚ 031/0201 Lesní pozemky s VB, 031/0402 Zastavěná plocha a nádvoří s VB, 031/0502 Ostatní plocha s VB. 9) Inventurní soupisy k 31.12.2021, odsouhlasení stavů k 31.12.2021 u SÚ: 018, 019, 021, 022, 028, 031, 052, 069, 079, 081, 082, 088, 231, 261, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 378, 403.

Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Obec přijala v roce 2021 celkem 260 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 2.122.479,27 Kč. Faktury jsou evidovány pod č. DF-00001/21 až DF-00260/21. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Obec vystavila v roce 2021 celkem 8 faktur v celkové hodnotě 196.885,- Kč. Faktury jsou evidovány pod č. VF-00001/21 až VF-00008/21. Kontrolou ověřena číselná posloupnost vydaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2021 u všech zastupitelů a člena výboru z řad veřejnosti. Měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO byly schváleny usnesením ZO č. 1/6/2020 ze dne 27.01.2020. Pracovněprávní vztah mezi obcí a členem ZO nebyl v období leden až prosinec 2021 uzavřen, mimořádné odměny nebyly v kontrolovaném období vyplaceny.
Pokladní doklad	Pokladní doklad č. POK-00248/21 až č. POK-00259/21.
Pokladní kniha (deník)	Za sledované období leden až prosinec 2021 bylo vystaveno celkem 352 pokladních dokladů pokladny evidované pod č. POK-00001/21 až POK-00352/21. Obec vede pokladnu v režimu oddělené pokladny. Pokladní limit byl stanoven usnesením ZO č. 3/2/2019 ze dne 25.02.2019, v kontrolovaném období nebyl překročen. Zůstatek vykázaný k 30.09.2021 a k 31.12.2021 v pokladní knize souhlasil se stavem na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a na řádek 6040 vykázaný ve výkazu FIN 2-12 M.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Účetní doklad	Ověřeny účetní doklady k bankovním výpisům: Komerční banky, a. s., č. 135 až č. 141, účetní doklady č. KB-00135/21 až č. KB-00141/21 za měsíc září. České národní banky č. 20 až 22, účetní doklady č. CNB-00020/21 až č. CNB-00022/21 za měsíc září.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena ZO dne 28.06.2021 usnesením č. 7/4/2021. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2020 bylo provedeno vnitřním účetním dokladem č. U-00013/21 ze dne 28.06.2021.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřská škola Dušníky - zřizovací listina ze dne 01.08.2016. Majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce č. 1/2005. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 a rozpočet na rok 2021 schváleny starostkou obce dne 26.12.2020. Účetní uzávěrka a převedení výsledku hospodaření za rok 2020 do rezervního fondu schváleny na jednání ZO dne 28.06.2021 usnesením č. 8/4/2021. Obec je dále zřizovatelem organizační složky Jednotka spolku

	dobrovolných hasičů obce Dušníky - zřizovací listina ze dne 13.01.2004, dodatek č. 1 ze dne 09.09.2015.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem Svazku obcí Podřipsko. Kontrola úhrady členského příspěvku na rok 2021: - faktura přijatá č. DF-00093/2021, - bankovní výpis Komerční banky, a. s., č. 76, účetní doklad č. KB-00076/21 ze dne 19.05.2021.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 12.02.2021 uzavřená s Psychiatrickou nemocnicí Horní Beřkovice na peněžní dar ve výši 5.000,- Kč, uzavření smlouvy schváleno usnesením ZO č. 1/3/2021 ze dne 25.01.2021. Finanční prostředky vyplaceny dne 22.02.2021, účetní doklad č. KB-00028/2021, bankovní výpis Komerční banky, a. s., č. 28.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V přezkoumávaném období obec neposkytla žádné účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala účelové prostředky, prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem (dále jen "ÚZ"): ÚZ 98037 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021 - Avízo č. j. KUUK/051077/2021/EK ze dne 15.04.2021, č. j. KUUK/091784/2021/EK ze dne 15.07.2021 a č. j. KUUK/137140/2021/EK ze dne 18.10.2021, - k 31.12.2021 poskytnut příspěvek ve výši 85.648,32 Kč, účetní doklad č. CNB-00008/21 ze dne 20.04.2021 a č. CNB-00016/21 ze dne 20.07.2021 k bankovnímu výpisu ČNB č. 8 a č. 16. ÚZ 98071 - Účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky - Avízo č.j. KUUK/073080/2021/KM ze dne 31.08.2021, - příjem dotace na bankovní účet ČNB dne 13.09.2021, účetní doklad č. CNB-00021/21 k bankovnímu výpisu č. 21. - ÚZ 13013 Operační program zaměstnanost, - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LTA-VZ-6/2021, uzavřená s Úřadem práce České republiky ze dne 26.03.2021 pro pozici uklízeč veřejných prostranství na dobu od 01.04.2021 do 31.10.2021, - podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu ČR 17,62 %, - předložen přehled pohybů a stavů na účtech za období 01/2021 - 09/2021, ověřen účetní doklad č. CNB-00018/21 ze dne 02.08.2021 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 18 a účetní doklad č. CNB-00020/21 ze dne 01.09.2021 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 20 (příchozí úhrady), - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovité věci ze dne 26.07.2021 na prodej pozemku p. č. 672 o výměře 218 m ² v k. ú. Dušníky vzniklý oddělením od původního pozemku parcela st. 8/1 na základě geometrického plánu č. 467-411/2020. Doloženo: - záměr prodeje schválen usnesením ZO č. 4/2/2021 ze dne 26.04.2021, - záměr prodeje zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 04.05.2021 do 01.06.2021, - Znalecký posudek č. 1323-38/2020 ze dne 23.10.2020, - prodej schválen usnesením ZO č. 4/5/2021 ze dne 28.06.2021,

	<p>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-9293/2021-506 s právními účinky k 16.09.2021,</p> <p>- kupní cena uhrazena 13.09.2021, příjmový pokladní doklad č. POK-00260/21,</p> <p>- vyřazení pozemku z účetnictví provedeno vnitřním účetním dokladem č. MAJ-00004/21 ze dne 16.09.2021.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4018485/VB/001 ze dne 25.05.2021 uzavřená s ČEZ Distribuce, a. s., zastoupená obchodní společností Chládek & Tintěra, a. s., na pozemku p. č. 114/4 a p. č. 94 v k. ú. Dušníky z důvodu zřízení služebnosti inženýrských sítí na pozemku; smlouva úplatná. Doloženo:</p> <p>- schválení smlouvy usnesením ZO č. 3/4/2021 ze dne 24.05.2021,</p> <p>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5766/2021-506 s právními účinky k 09.06.2021,</p> <p>- zatížení pozemků věcným břemenem zaúčtováno vnitřním účetním dokladem č. MAJ-00002/21 ze dne 09.06.2021,</p> <p>- faktura vydaná č. VF-00003/21,</p> <p>- úhrada jednorázové náhrady provedena dne 20.08.2021, účetní doklad č. KB-00124/21.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Předloženy:</p> <p>- Směrnice č. 1/2015 o finanční kontrole s účinností 01.01.2015,</p> <p>- Směrnice č. 6/2019 o účetnictví s účinností od 01.01.2019, včetně přílohy č. 2 Dispoziční oprávnění včetně podpisových vzorů ze dne 02.11.2018.</p> <p>Použito podpůrně pro přezkoumání hospodaření.</p>
Výsledky externích kontrol	<p>Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného ze dne 06.04.2021, č. j.: VZP-21-01444311-U8B6, kontrolní orgán: Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky, závěr: "Ke dni kontroly nebyly zjištěny splatné závazky vůči VZP ČR ani jiné evidenční nedostatky".</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 30.06.2021. Předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky u vybraného vzorku operací za období leden - prosinec 2020. Závěr kontroly: "Při kontrole nebyly zjištěny žádné vady a nedostatky."</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy z jednání zastupitelstva byly použity pro přezkum hospodaření obce podpůrným způsobem.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>Zápisy z jednání a kontrol provedených finančním a kontrolním výborem byly použity pro přezkum hospodaření obce podpůrným způsobem.</p>
Rozpočtová odpovědnost	<p>Poměr dluhu účetního 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.</p>

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

- 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Dušníky 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 dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dušníky za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dušníky za rok 2021

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	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dušníky 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 17.05.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Dušníky dne 17.05.2022

Ing. Hana Schneiderová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Žaneta Kropáčová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dušníky za rok 2021, IČ: 00263583, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 17.05.2022 s paní Ing. Evou Matouškovou Meisnerovou - starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dušníky

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.