

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 26. dubna 2021
Spisová značka: KUUK/088350/2020
Číslo jednací: KUUK/004833/2021
UID: kuukescd0bb7e
Počet listů/příloh: 10/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Bžany za rok 2020, IČ: 00266264

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 10.08.2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 23.11.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Bc. Alena Vodrážková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Komová – kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Bžany, na adrese Bžany 50, 415 01 Teplice, dne 26.04.2021.

.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Bc. Alena Vodrážková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Komová - kontrolor

Zástupci obce:

- Ivana Horčicová - starostka
- Renata Jůzlová - 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	Návrh rozpočtu rok 2020 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, - zveřejněn na úřední desce obce od 21.11.2019 do 18.12.2019.
Rozpočtová opatření	Za přezkoumané období projednáno a schváleno zastupitelstvem obce (dále také ZO) a starostkou obce 10 rozpočtových opatření, - č. 1 starostka obce dne 25.3.2020 - zveřejněno dne 9.4.2020, - č. 2 ZO dne 15.4.2020 - zveřejněno dne 16.4.2020, - č. 3 ZO dne 27.5.2020 - zveřejněno dne 29.5.2020, - č. 4 ZO dne 24.6.2020 - zveřejněno dne 30.6.2020, - č. 5 ZO dne 10.8.2020 - zveřejněno dne 1.9.2020, - č. 6 ZO dne 16.9.2020 - zveřejněno dne 22.9.2020, - č. 7 starostka obce dne 30.9.2020 - zveřejněno dne 13.10.2020, - č. 8 starostka obce dne 30.10.2020 - zveřejněno dne 9.11.2020, - č. 9 ZO dne 9.12.2020 - zveřejněno dne 10.12.2020, - č. 10 starostka obce dne 31.12.2020 - zveřejněno dne 18.1.2021, - ZO schválilo dne 3.12.2018 starostce obce kompetenci a rozsah k provádění rozpočtových opatření, - změna schváleného rozpočtu v příjmech, výdajích a financování.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 projednán a schválen ZO dne 18.12.2019 jako schodkový. Schodek ve výši 11.856.633,- Kč bylo možné uhradit nahospodařenými prostředky z minulých let, zůstatek BÚ k 31.12.2019 byl ve výši 21.880.919,- Kč, . pořízen shodně do výkazu Fin 2-12M, - schválený rozpočet na rok 2020 zveřejněn od 14.1.2020.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dle schváleného rozpočtu obce na rok 2020, § 3111 MŠ položka 5331, který je zveřejněn na úřední desce obce.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován do roku 2023, - projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, - návrh zveřejněn na úřední desce obce od 2.12.2019 do 18.12.2019, - schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce od 8.1.2020.
Závěrečný účet	Za rok 2019 projednán a schválen ZO dne 24.6.2020, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 a přijetím nápravného opatření k nedostatku zjištěného přezkoumáním hospodaření obce za rok 2019, - návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce obce od 2.6.2020 do 24.6.2020, - schválený závěrečný účet za rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce od 7.7.2020.
Bankovní výpis	K 30.9.2020 a 31.12.2020 stav zůstatků výpisů bankovních účtů obce souhlasí na SÚ 231 Běžné účty ÚSC výkazu rozvahy.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z minulých let. Dle informací poskytnutých zástupci ÚSC - za přezkoumané období nebyla uskutečněna změna.
Evidence pohledávek	Vedena v ekonomickém programu KEO4.

Faktura	Kontrola faktur přijatých včetně zaúčtování: - d.č. 20-001-00019, 20-001-00098, 20-001-00172.
Hlavní kniha	Předložena k 30.9.2020 a k 31.12.2020 Hlavní kniha analytická.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2020, - Plán inventur ze dne 26.11.2020, - Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021, - dle inventarizační zprávy nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - proškolení inventarizační komise dne 9.12.2020, - ÚSC nemá zastavený majetek, - ÚSC má zřízena věčná břemena, která jsou vedena v účetnictví na analytických účtech, - limit odsouhlasení pohledávek a závazků je stanoven částkou 150.000,- Kč - výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 4.1.2021, - kontrolovány inventurní soupisy SÚ 018, 021, 042, 078, 019, 079, 081, 112, 132, 231, 261, 311, 315, 192, 194, 321, 342, 349, 374, 377, 403, 902, - Směrnice č. 1/2020 Inventarizace majetku a závazků účinná od 1.6.2020.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Odměňování členů zastupitelstva	K 31.12.2020 dle mzdových listů prověřeno stanovení a vyplácení funkčních odměn uvolněné starostce, neuvolněnému místostarostovi, předsedovi výboru, členovi výboru a členovi zastupitelstva bez další funkce.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů včetně zaúčtování: - p.d.č. 20-701-00530, 20-701-551, 20-701-00559, 20-701-00579.
Pokladní kniha (deník)	K 30.9.2020 a 31.12.2020 stav zůstatku pokladní knihy obce souhlasí na SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Účetnictví ostatní	Dle informací poskytnutých zástupci ÚSC obec neprovozuje hospodářskou činnost.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem Mateřské školy Bžany, Hradiště 46 příspěvkové organizace (dále také MŠ). Dle prohlášení zástupců územního celku nebyla k 31.12.2020 sepsaná změna zřizovací listiny. ZO dne 15.4.2020 projednalo a schválilo účetní závěrku MŠ za rok 2019 a rozdělení výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení za rok 2019 ve výši 23.005,80 Kč do rezervního fondu.
Dohody o provedení práce	Se třemi zastupiteli obce byla sepsaná Dohoda o provedení práce dne 30.5.2020, 30.5.2020 a 31.5.2020. Dohody o provedení práce byly schváleny ZO dne 27.5.2020.

<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Veřejnoprávní smlouva č. 14/2020 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bžany na rok 2020 ze dne 10.7.2020, - příjemce PRO Bžany z.s. - částka ve výši 60.000,- Kč poskytnuta na "Navrácení zvonu do kostelní věže kostela sv. Vavřince v Hradišti", - zveřejněna dne 10.7.2020, - schváleno ZO dne 27.5.2020, - předpis závazku zaúčtován ú.d.č. 20-007-00084, - finanční prostředky poskytnuty z BÚ obce dne 14.7.2020, - ú.d.č. 20-801-00122.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva č. 13/2020 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bžany na rok 2020 ze dne 1.7.2020, - příjemce fyzická osoba. - částka ve výši 80.000,- Kč poskytnuta z "Programu pro poskytování dotací na podporu výstavby domovních čistíren odpadních vod", - zveřejněna dne 3.7.2020, - schváleno ZO dne 24.6.2020, - finanční prostředky poskytnuty z BÚ obce dne 2.7.2020, - ú.d.č. 20-801-00115.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>ÚZ 98024 - jednorázový, nenávratný, neúčelový příspěvek za státního rozpočtu ve výši 1.115.500,- Kč, - Avízo Krajského úřadu Ústeckého kraje ze dne 10.8.2020, - příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2020, - výdaje nepodléhají označením ÚZ, - finanční prostředky přijaty na BÚ obce dne 13.8.2020, - ú.d.č. 20-802-00015.</p> <p>ÚZ 98071 - Účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu ČR pro doplňovací volby do Senátu Parlamentu ČR, - Avízo Krajského úřadu Ústeckého kraje ze dne 24.3.2020, - finanční prostředky přijaty na BÚ obce dne 7.4.2020, - ú.d.č. 20-802-00007, - příjmy a výdaje jsou označeny ÚZ.</p> <p>ÚZ 15974 - Operační program životní prostředí 2014 - 2020 na akci "Protipovodňová opatření obce Bžany", - Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) i.č. 115D312040474 ze dne 15.4.2020. Financování EU rok 2020 ve výši 1.220.380,37 Kč, - finanční prostředky přijaty na BÚ obce dne 22.10.2020, - ú.d.č. 20-802-00021, - příjmy a výdaje jsou označeny ÚZ.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Pachtovní smlouva (zemědělský pacht) ze dne 27.4.2020, p.p.č. 501/1, 501/2, 511/1 v k.ú. Bžany, - záměr pachtu pozemků zveřejněn od 30.3.2020 do 15.4.2020, - pacht pozemků schválen ZO dne 15.4.2020.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Kupní smlouva č. 3/2020 ze dne 19.10.2020 na prodej p.p.č. 523/1 a 524/1 v k.ú. Lysec, - záměr prodeje zveřejněn od 7.7.2020 do 16.9.2020, - prodej ZO schválen dne 19.9.2020, - návrh na vklad práva do KN dne 26.10.2020, - úhrada pozemku přijata zálohou dne 7.10.2020 na BÚ obce, - ú.d.č.20-801-00171, - vyřazení pozemku z evidence majetku obce ú.d.č. 20-020-0011 dne 26.10.2020.</p>

	<p>Kupní smlouva 233/19/4120 ze dne 27.2.2020 na nákup p.p.č. 858 v k.ú. Lhenice u Bžan,</p> <ul style="list-style-type: none"> - vyznění o provedeném vkladu do KN, právní účinky zápisu 25.3.2020, - úhrada provedena dne 16.3.2020 z BÚ obce, ú.d.č. 20-801-00048, - zařazení pozemku do evidence majetku obce ú.d.č. 20-020-00008 dne 25.3.2020.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle informací poskytnutých zástupci ÚSC ke dni 31.12.2020 nemá obec uzavřenou smlouvu o přijetí úvěru nebo půjčce.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4008652/VB/001 ze dne 13.2.2020 sepsaná s ČEZ, a.s.,</p> <ul style="list-style-type: none"> - p.p.č. 407/21 v k.ú. Bžany, na provozování distribuční soustavy, - schválena zastupitelstvem obce dne 12.2.2020, - jednorázová úhrada ve výši 2.000,- Kč přijata na BÚ obce dne 25.3.2020, - vyznění o provedeném vkladu do KN, právní účinky zápisu 2.3.2020.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Bezpečný chodník Bžany",</p> <ul style="list-style-type: none"> - Protokol o otevírání obálek ze dne 22.1.2020 - 6 nabídek od dodavatelů, - Protokol o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení ze dne 22.1.2020, - Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 13.2.2020, - s vybranou firmou Stavkom Veletice s.r.o. byla sepsaná smlouva o dílo dne 12.3.2020 a částku ve výši 1.146.728,37 Kč bez DPH, - smlouva o dílo byla zveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek dne 19.3.2020, - výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky ve výši 1.032.214,37 Kč bez DPH (1.248.979,39 Kč vč. DPH) zveřejněna dne 4.11.2020, - faktury přijaté ú.d.č. 20-001-00149, 20-001-00235, - Zjišťovací protokol - méněpráce, stavba: Bezpečný chodník Bžany ve výši -213.529,- Kč bez DPH, - Zjišťovací protokol - vícepráce, stavba: Bezpečný chodník Bžany ve výši 99.015,- Kč bez DPH, - zjišťovací protokoly (vícepráce, méněpráce) jsou součástí přijaté faktury ú.d.č. 20-001-00149 ze dne 8.7.2020. - zjišťovací protokoly nebyly zveřejněny v zákonem stanovené lhůtě na profilu zadavatele. <p>Kontrolou při konečném dílčím přezkoumání byly zjišťovací protokoly zveřejněny ve Věstníku veřejných zakázek dne 18.11.2020.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Informace o přijatém opatření ke zjištěnému nedostatku při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 zaslána na KÚÚK 2.7.2020, schválena ZO dne 29.6.2020.</p> <p>Informace o přijatém opatření ke zjištěnému nedostatku z dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 – ZO přijalo dne 9.12.2020 systémové opatření.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice upravují oběh účetních dokladů č. 9/2017 s účinností od 1.9.2017.</p> <p>Stanovení dispozičních oprávnění a podpisových vzorů:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z hlediska vnitřní finanční kontroly ze dne 1.11.2018, - z hlediska zaúčtování účetních dokladů ze dne 1.1.2019.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Finanční výbor dne 15.6.2020 provedl kontrolu pokladny a faktur zřízené příspěvkové organizace Mateřské školy Hradiště. V závěru kontroly byla vyjádřena doporučení.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	K 31.12.2020 použity podpůrně pro účely přezkoumání dle přezkoumaných písemností.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Dle informací poskytnutých zástupci ÚSC ke dni 31.12.2020 nemá obec zřízeny peněžní fondy.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrku obce za rok 2019 projednalo a schválilo ZO dne 15.4.2020, - Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 14.7.2020, - zaúčtování hospodářského výsledku ve schvalovacím řízení ú.d.č. 20-007-00026.
Zápisy z finančního a kontrolního výboru	K 31.12.2020 zápisy z finančního a kontrolního výboru použity podpůrně pro potřeby přezkoumání.

II. Zástupce obce Bžany 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,
- 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,
- 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.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Bžany 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 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 84 odst. 2 písm. p) - **Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.**

Dvěma zastupitelům obce byla vyplacena v měsíci listopadu 2019 vyšší částka funkční odměny, než byla schválená zastupitelstvem obce. Jedná se o finanční prostředky vyplacené na základě Dohody o provedení práce ze dne 2.1.2019, které zastupitelstvo obce neschválilo.

Nápravné opatření

Zastupitelstvo obce dne 29.6.2020 projednalo nápravné opatření k odstranění nedostatku zjištěného přezkoumáním hospodaření obce za rok 2019. Přijalo systémové opatření, aby se nedostatky neopakovaly.

Kontrola opatření

Plnění opatření bylo ověřeno. Se třemi zastupiteli obce byla sepsaná Dohoda o provedení práce dne 30.5.2020, 30.5.2020 a 31.5.2020. Dohody o provedení práce byly schváleny ZO dne 27.5.2020.

Pří dílčím přezkoumáním 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.**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele zjišťovací protokoly o změně ceny veřejné zakázky na akci "Bezpečný chodník Bžany" v zákonem stanovené lhůtě, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

Zjišťovací protokol - méněpráce, stavba: Bezpečný chodník Bžany ve výši -213.529,- Kč bez DPH. Zjišťovací protokol - vícepráce, stavba: Bezpečný chodník Bžany ve výši 99.015,- Kč bez DPH. Zjišťovací protokoly (vícepráce, méněpráce) jsou součástí přijaté faktury ú.d.č. 20-001-00149 ze dne 8.7.2020.

Oba zjišťovací protokoly byly uveřejněny na profilu zadavatele dne 18.11.2020.

Nápravné opatření

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 9. 12. 2020 usnesením č. 8 upozornilo zodpovědné osoby na dodržování lhůt pro zveřejňování veřejných zakázek.

Kontrola opatření

Vzhledem k tomu, že se jedná o nedostatek, který fakticky napravit nelze a obec neuzavřela žádnou další smlouvu, na které bylo možné ověřit plnění přijatého opatření, vyhodnotila kontrolní skupina přijaté opatření jako adekvátní.

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bžany 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 obce Bžany 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	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bžany 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 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 26.04.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Bžany dne 26.04.2021

Bc. Alena Vodrážková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Komová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bžany za rok 2020, IČ: 00266264, o počtu 10 stran byl dálkově projednán dne 26.04.2021 s paní Ivanou Horčicovou - starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Bžany
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.