

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 25. 2. 2022  
Spisová značka: KUUK/084738/2021/7  
Číslo jednací: KUUK/015427/2022  
UID: kuukes861c8e9c  
Počet listů/příloh: 9/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Labská Stráň za rok 2021, IČ: 00555991

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 19.07.2021 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 Labská Stráň, na adrese Labská Stráň 111, 405 02 Děčín 2, dne 13.10.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Martina Svobodová - kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 18.02.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Martina Svobodová - kontrolor.

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Bc. Ludmila Hejdová - starostka obce,
- Romana Sallmannová - místostarostka obce,
- Vendula Hluchá - 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 prostřední 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 zveřejněn od 13. 11. 2020 do 7. 12. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také zákon č. 250/2000 Sb.). Byl navržen jako vyrovnaný, příjmy ve výši 3.655.000,- Kč, výdaje v téže výši a financování ve výši 0,- Kč.
Rozpočtová opatření	Obec k 30. 12. 2021 provedla pět rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO). Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. V rámci kontroly bylo ověřeno k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021: - dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (§) - 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2021 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 7. 12. 2020 jako vyrovnaný a zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 7. 12. 2020. Závaznými ukazateli byly stanoveny u příjmů souhrn položek bez paragrafu a dále paragrafy u výdajů paragrafy. Schválený rozpočet byl schválen ve stejném znění, v jakém byl navržen, pořízen byl shodně do výkazu FIN 2-12 M a zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu byl zpracován na období let 2021 - 2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 13. 11. 2019 do 16. 12. 2019, projednán a schválen byl na jednání ZO dne 16. 12. 2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 16. 12. 2019. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl zpracován v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb. a zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 19. 3. 2021 až do 19. 4. 2021. Projednán a schválen byl na jednání ZO dne 19. 4. 2021. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 20. 4. 2021. Návrh i schválený závěrečný účet byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na stav SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků výkazu rozvaha a řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2021 a k 31. 12. 2021. Stav zůstatků souhlasil.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti uzavřena s účetní obce na pokladní hotovost dne 22. 7. 2010.

Evidence pohledávek	<p>Obec na SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti eviduje pohledávky v celkové výši 12.850,- Kč, z toho na AÚ 0301 psi pohledávky ve výši 300,- Kč a na AÚ 0302 popelnice pohledávky ve výši 12.550,- Kč. Tyto pohledávky byly splatné k 31. 3. 2021 a jsou k nim tvořeny opravné položky na SÚ 192 Opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti ve výši 3.855,- Kč.</p> <p>Pohledávky po splatnosti jsou vymáhány po dlužnících telefonicky.</p>
Faktura	<p>Kontrola faktur vydaných od č. 21-002-00001 do č. 21-002-00004.</p> <p>Kontrola faktur došlých od č. 21-001-00045 do č. 21-001-00060.</p>
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Směrnice o inventarizaci účinná od 1. 9. 2021.</p> <p>Plán inventur na rok 2021 ze dne 1. 12. 2021 vč. seznamu inventurních soupisů - splněn termín sestavení plánu inventur a jmenování inventarizační komise dle Směrnice o inventarizaci.</p> <p>Prezenční listina k proškolení členů inventarizační komise ze dne 1. 12. 2021.</p> <p>Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 18. 1. 2022 se závěrem nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p> <p>Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven Směrnicí o inventarizaci.</p> <p>Výpis z katastru nemovitostí k. ú. Labská Stráň ze dne 5. 1. 2022.</p> <p>Provedena kontrola inventurních soupisů u vybraných SÚ na stav vykázaný v Hlavní knize k 31. 12. 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí - v rámci kontroly inventarizace SÚ 022 kontrola výše opravek evidovaných na inventurním soupisu na stav SÚ 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí vykázaný v Hlavní knize,</li> <li>- 031 Pozemky - v rámci kontroly inventarizace SÚ 031 provedena kontrola jednotlivých pozemků evidovaných v majetku obce na Výpis z katastru nemovitostí a kontrola pozemků označených v majetku obce věcným břemenem na Výpis z katastru nemovitostí v části C,</li> <li>- 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek,</li> <li>- 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek,</li> <li>- 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti,</li> <li>- 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků,</li> <li>- 261 Pokladna,</li> <li>- 311 Odběratelé,</li> <li>- 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti,</li> <li>- 321 Dodavatelé.</li> </ul> <p>Obec nemá zastavený majetek, věcná břemena jsou v účetnictví obce analyticky oddělená a evidována na SÚ/AÚ 031/0401 a 031/0501.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.</p> <p>Obec přijala v roce 2021 celkem 178 faktur v celkové hodnotě 1.216.617,39 Kč. Faktury jsou evidovány pod č. 21-001-00001 až 21-001-00178. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.</p> <p>Částka neuhrazených faktur za rok 2021 ve výši 46.204,13 Kč nesouhlasila na SÚ 321 - Dodavatelé k 31. 12. 2021, kde byl evidován zůstatek 44.104,13 Kč. Rozdíl ve výši 2.100,- Kč tvořila přijatá faktura č. 21-001-00178 od Statutárního města Děčín za přestupky, které jsou evidovány na SÚ 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím.</p>

Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2021 a k 31. 12. 2021. Obec vystavila v roce 2021 celkem 8 faktur v celkové hodnotě 198.037,33 Kč. Faktury jsou evidovány pod č. 21-002-00001 až 21-002-00008. Ověřen stav SÚ/AÚ 311/0000 - Odběratelé ve výši 0,- Kč na knihu vydaných faktur, všechny faktury vystavené v roce 2021 byly uhrazeny. Kontrolou ověřena číselná posloupnost vystavených faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola výše funkčních odměn za období leden - prosinec 2021 u: - neuvolněné starostky, - neuvolněné místostarostky, - předsedy finančního výboru a člena kontrolního výboru, - předsedkyně kontrolního výboru, - člena finančního výboru, - člena kontrolního výboru. Dle prohlášení zástupce obce nebyla za přezkoumané období vyplacena mimořádná odměna žádnému členovi ZO.
Pokladní doklad	Kontrola účetních dokladů za měsíc červen 2021 od č. 21-701-00129 do č. 21-701-00147.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha a na položku 5182 Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2021. Stav zůstatku souhlasil. Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 Pokladny výkazu rozvaha a na položku 8901 Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru. Pokladní limit není stanoven. Za rok 2021 bylo vystaveno celkem 326 pokladních dokladů. Pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě, pod č. 21-701-00001 až 21-701-00326. Kontrolou ověřena posloupnost číselné řady.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům ČNB od č. 7 do č. 9, účetní doklady od č. 21-802-00007 do č. 21-802-00009. Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům KB, a. s. od č. 101 do č. 106, účetní doklady od č. 21-801-00101 do č. 21-801-00106. Vnitřní účetní doklad od č. 21-005-00001 do č. 21-005-00005.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 schválena na jednání ZO dne 22. 2. 2021. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Hospodářský výsledek za rok 2021 proúčtován účetním dokladem č. 21-005-00016.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem organizační složky „Sbor dobrovolných hasičů Labská Stráň“, zřizovací listina z 18. 2. 2008. Dle prohlášení zástupce obce nebyly za přezkoumané období zřízeny příspěvkové organizace.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem Svazku obcí České Švýcarsko.
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti uzavřena se členkou zastupitelstva obce dne 15. 7. 2021. ZO vyslovilo souhlas s uzavřením dohody na svém zasedání dne 17. 6. 2021. Dohoda je sjednaná na dobu od 15. 7. 2021 do 31. 12. 2022 na pozici uklízeč veřejného prostranství.

Dohody o provedení práce	Se členem zastupitelstva obce uzavřena Dohoda o provedení práce z minulých let na výkon funkce pověřence GDPR. Dle prohlášení zástupce obce za přezkoumané období nebyla uzavřena nová dohoda o provedení práce se členy ZO.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva č. 1/2021 o poskytnutí návratné finanční výpomoci z Programu pro poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí uzavřena dne 18. 6. 2021. Smlouva uzavřena na základě vyhlášení „Výzvy č. 1/2021 k předkládání žádostí na zajištění předfinancování výměn nevyhovujících kotlů na tuhá paliva formou poskytnutí návratné finanční výpomoci, resp. bezúročné finanční zápůjčky z rozpočtu obce Labská Stráň" s účinností od 23. 2. 2021, zveřejněna od 23. 2. 2021. Schváleno ZO dne 19. 4. 2021. Smlouva zveřejněna od 18. 6. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Žádost ze dne 9. 6. 2021. Dotace vyplacena dne 21. 6. 2021, bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 101, účetní doklad č. 21-801-00101, č. transakce 21. Kontrola splátky návratné finanční výpomoci v měsíci 8/2021 bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 128, účetní doklad č. 21-801-00128.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola označení příjmů a výdajů účelovým znakem (dále jen ÚZ) u přijatých účelových dotací: ÚZ 98037 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021: - poskytovatel dotace KÚÚK, - Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ze dne 15. 4. 2021 - příjem příspěvku ze státního rozpočtu ve výši 7.821,30 Kč, bankovní výpis České národní banky č. 5 ze dne 20. 04. 2021, účetní doklad č. 21-802-00005, - Poskytnutí dalšího příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ze dne 15. 7. 2021 - příjem příspěvku ze státního rozpočtu ve výši 30.568,99 Kč, bankovní výpis České národní banky č. 10 ze dne 20. 7. 2021, účetní doklad č. 21-802-00010, - Poskytnutí dalšího příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ze dne 18. 10. 2021 - příjem příspěvku ze státního rozpočtu ve výši 1.781,23 Kč, bankovní výpis České národní banky č. 16 ze dne 20. 10. 2021, účetní doklad č. 21-802-00016, - dotace není účelově určena a nepodléhá finančnímu vypořádání se státní rozpočtem, z toho důvodu nejsou výdaje označeny ÚZ, kontrola označení ÚZ na příjmové straně.  ÚZ 90103 - Ochrana ovzduší - název akce „Podpora výměny kotlů obci Labská Stráň, okres Děčín", - poskytovatel dotace Státní fond životního prostředí České republiky, - Smlouva č. 04921961 ze dne 19. 2. 2020, - příjem dotace k 30. 6. 2021 ve výši 1.890.000,- Kč, bankovní výpis České národní banky č. 8 ze dne 14. 06. 2021, účetní doklad č. 21-802-00008, - dotace rozúčtována na dvě příjmové položky, a to 4113 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 90.000,- Kč a 4213 - Investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 1.800.000,- Kč.  Dle prohlášení zástupce obce za přezkoumané období nebyly přijaty prostředky poskytnuté z EU nebo na základě mezinárodních smluv.

Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-1-4018366/VB/01 uzavřená dne 17. 7. 2021 se společností ČEZ Distribuce, a. s., zastoupená společností MARTIA, a. s., zastoupená společností VAMA, s. r. o. Obec vystupuje jako strana povinná. Jedná se o zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 653/3 v k. ú. Labská Stráň. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 18. 8. 2021. Pozemek označen věcným břemenem v majetku obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí, účetní doklad č. 21-005-00040. Strana oprávněná se zavazuje zaplatit 1.000,- Kč za zřízení věcného břemene - úhrada připsána na účet obce vedeného u Komerční banky, a. s. dne 9. 9. 2021, bankovní výpis č. 148, účetní doklad č. 21-001-00148, číslo transakce 1.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Dle prohlášení zástupce obce nebyly za přezkoumané období zveřejněny záměry o nakládání s obecním majetkem.
Vnitřní předpis a směrnice	Použito podpůrně pro přezkum hospodaření: - Systém zpracování účetnictví účinný od 2. 1. 2009, - Systém finanční kontroly účinný od 2. 1. 2008.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Pro přezkum hospodaření podpůrně použity zápisy ze zasedání ZO ze dne 7. 12. 2020, 22. 2. 2021, 19. 4. 2021, 17. 6. 2021, 13. 9. 2021 a 15. 12. 2021.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Dne 9. 6. 2021 byla pod č. j. KUUK/077316/2021 přijata na Krajský úřad Ústeckého kraje Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 35,75 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.
Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru	Pro přezkum hospodaření podpůrně použity zápisy ze zasedání finančního výboru ze dne 2. 4. 2021 a 25. 10. 2021 a zápisy ze zasedání kontrolního výboru ze dne 22. 4. 2021 a 27. 9. 2021.

## II. Zástupce obce Labská Stráň 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,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- 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 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 Labská Stráň 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 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

**§ 39 odst. 1 - Nemovitá věc nebyla v záměru obce označena údaji podle katastrálního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru.**

V záměru obce na pronájem části pozemku p. č. 67/2 o výměře 68 m<sup>2</sup> zveřejněném od 31. 8. 2020 do 31.10.2020 nebyly pozemky označeny údaji podle § 8 zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí. V záměru chyběla informace, o jaké katastrální území se jedná.

Přijatá opatření k nápravě: Pracovnice obce bude vždy na vyvěšených záměrech uvádět, že jde o katastrální územní obce Labská Stráň.

Kontrola opatření: Vzhledem k tomu, že se jedná o nedostatek, který fakticky napravit nelze a s ohledem na velikost územního celku a četnost zveřejňování záměrů o nakládání s obecním majetkem, vyhodnotila kontrolní skupina přijaté opatření jako adekvátní.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny závažné 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 Labská Stráň za rok 2021**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Labská Stráň 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	<b>0,14 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,77 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Labská Stráň za rok 2021

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 18. 2. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 25. 2. 2022

Ing. Michaela Povová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Svobodová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Labská Stráň za rok 2021, IČ: 00555991, o počtu 9 stran byl projednán dálkově (prostřednictvím telefonické) dne 21. 2. 2022 s paní Romanou Sallmannovou - místostarostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 21. 2. 2022 do datové schránky obce a dne 21. 2. 2022 potvrzen obce.

**Rozdělovník:**

- 1 stejnopis pro obec Labská Stráň
- 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).