

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 25.02.2022  
Spisová značka: KUUK/087315/2021/24  
Číslo jednací: KUUK/003642/2022  
UID: kuukes861c57b9  
Počet listů/příloh: 9/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Úherce za rok 2021, IČ: 00556459

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 11.08.2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 09.12.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Úherce, na adrese Úherce 57, 440 01 Louny, dne 23.02.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Zuzana Kubiščíková - starostka
- Hana Vavrušková - 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 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce dne 06.11.2020 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	Rozpočtová opatření č. 1 až č. 16 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. 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. Starostka obce je pověřena schvalováním rozpočtových opatření do výše 150 000,- Kč na základě usnesení z jednání ZO dne 23.11.2020.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 27.12.2020 jako vyrovnaný. Rozpočet byl shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce dne 27.12.2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2019 - 2022 byl projednán a schválen ZO dne 27.12.2018. Návrh i schválený SVR zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2020 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 09.05.2021. Návrh závěrečného účtu i schválený závěrečný účet byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních účtů dle bankovních výpisů k 30.09.2021 a k 31.12.2021 souhlasily se stavem SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a řádkem 6010 ve výkazu FIN 2-12 M. Obec účtovala v roce 2021 na následujících bankovních účtech: - stav účtu SÚ/AÚ 231/10 v celkové výši 951 233,82 Kč byl ověřen na vykázaný zůstatek bankovního účtu k 31.12.2021, - stav účtu SÚ/AÚ 231/20 v celkové výši 59 497,47 Kč byl ověřen na vykázaný zůstatek bankovního účtu k 31.12.2021, - stav účtu SÚ/AÚ 231/30 v celkové výši 665 335,56 Kč byl ověřen na vykázaný zůstatek bankovního účtu k 31.12.2021. Zůstatek bankovního výpisu vykázaný k 30.09.2021 a k 31.12.2021 souhlasil na stav SÚ 245 Jiné běžné účty ve výkazu rozvaha. Stav účtu SÚ/AÚ 245/00 v celkové výši 368 266,- Kč byl ověřen na vykázaný zůstatek bankovního účtu k 31.12.2021.
Evidence pohledávek	V přezkoumaném období obec neevidovala žádné pohledávky po splatnosti. Stav účtu na SÚ 311 Odběratelé a SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti byl k 31.12.2021 nulový.
Evidence závazků	V přezkoumaném období obec neevidovala žádné závazky po splatnosti. Stav účtu na SÚ 321 Dodavatelé byl k 31.12.2021 nulový.

Faktura	<p>Obec přijala v roce 2021 celkem 85 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 1 až č. 85.</p> <p>Kontrola faktur došlých č. 21010890 (faktura dodavatele) ze dne 31.08.2021, č. 1101140648 (faktura dodavatele) ze dne 31.08.2021, č. 1101140649 (faktura dodavatele) ze dne 31.08.2021, č. 110107429 (faktura dodavatele) ze dne 30.06.2021, č. 2256093321 (faktura dodavatele) ze dne 05.09.2021.</p> <p>Obec vystavila v roce 2021 celkem 6 odběratelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 1 až č. 6</p> <p>Kontrola faktur vydaných od č. 01/2021- 03/2021.</p>
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace provedena ke dni 31.12.2021.</p> <p>Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice pro inventarizaci majetku ve vlastnictví obecního úřadu Úherce a jeho závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictvím v platném znění, účinná od 22.11.2018.</p> <p>Plán inventur ze dne 12.12.2021. Součástí plánu inventur jsou podpisové vzory členů inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 12.12.2021.</p> <p>Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků není stanoven, obec byla upozorněna na jeho stanovení.</p> <p>Předložen výpis z katastru nemovitostí za k. ú. Úherce u Panenského Týnce ze dne 31.12.2021.</p> <p>Územní celek nemá zastavený majetek.</p> <p>Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví - vedeno na kartách majetku.</p> <p>Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 10.01.2022.</p> <p>Kontrolou ověřeny následující inventurní soupisy k fyzické i dokladové inventuře k syntetickým účtům (dále také SÚ) v analytickém členění SÚ 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, SÚ 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, SÚ 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, SÚ 031 Pozemky, SÚ 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, SÚ 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek, SÚ 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, SÚ 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, SÚ 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků, SÚ 245 Termínované vklady krátkodobé, SÚ 261 Pokladna, SÚ 311 Odběratelé, SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, SÚ 321 Dodavatelé.</p>
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Odměňování členů zastupitelstva	V roce 2021 byly vypláceny odměny šesti členům zastupitelstva. Ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - prosinec 2021 u neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, dvou předsedů výborů a člena výboru ZO, dle mzdových listů za období leden - prosinec 2021. Dle informací poskytnutých zástupci ÚSC v přezkoumávaném období nebyla v roce 2021 vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních výdajových dokladů za měsíc prosinec 2021 od č. 38 do č. 44.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2021 souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha a výkazem FIN 2-12 M. Pokladní limit není stanoven.
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	Účetní doklady od č. 00035 do č. 00045.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 schválena ZO dne 09.05.2021, přeúčtování hospodářského výsledku dne 30.05.2021, účetní doklad č. 00195.
Účtový rozvrh	Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
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.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Organizační složka: JSDH: Úherce okr. Louny, zřizovací listina ze dne 6.11.2013.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Obec je členem svazků obcí Mikroregion Perucko.
Darovací smlouvy	Uzavřena smlouva o poskytnutí sponzorského daru ve výši 40 000,- Kč ze dne 16.11.2021. Obdarovaný - Obecní úřad Úherce. Ověřen bankovní výpis Komerční banky a.s. č. 102, účetní doklad č. 00435 16.11.2021. Uzavřena darovací smlouva na poskytnutí finančního daru ve výši 500,- Kč ze dne 30.12.2021. Obdarovaný - Centrum služeb pro zdravotně postižené Louny o.p.s. Poskytnutí sponzorského daru schválilo ZO dne 12.12.2021. Ověřen bankovní výpis Komerční banky a. s., č. 111, účetní doklad č. 00483 ze dne 20.12.2021.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle prohlášení zástupce obce v období od 01.01.2021 do 31.12.2021 nebyla uzavřena smlouva k poskytnutým účelovým dotacím.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec k 30.09.2021 přijala účelové prostředky označené účelovým znakem (dále jen ÚZ), ověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ: ÚZ 13013 - Operační program zaměstnanost poskytnutá ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancován ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu, č. LNA-VZ-9/2021 ze dne 26.02.2021, včetně dodatku č. 1 ze dne 30.06.2021 na uklízení veřejných prostranství od 01.03.2021 do 28.02.2022; - podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu 17,62 %; - předložen bankovní výpis České národní banky č. 15 ze dne 02.08.2021 (poskytnutí příspěvku ve výši 15 000,- Kč), vyúčtování mzdových nákladů VPP za měsíc 08/2021; - k 30.09.2021 poskytnutí příspěvku ve výši 90 000,- Kč; - k 31.12.2021 poskytnutí příspěvku ve výši 135 000,- Kč.
Smlouvy nájemní	Dle prohlášení zástupce obce v období od 01.01.2021 do 31.12.2021 nebyla nájemní smlouva uzavřena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu podle § 22 zákona č. 219/2000 Sb., o záznamu zcizení a zatížení č. ULN/88/2020 ze dne 27.1.2021: - uzavřená s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, - týká se pozemků p. č. 637/53, 637/54, 751/2, 751/34 a 751/35 vše v k. ú. Úherce u Panenského Týnce, - návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 14.04.2021, - při kontrole bylo zjištěno, že územní celek v roce 2021 nezařadil zmíněné pozemky do majetku, - podepsaná smlouva nebyla předložena (dle informace zástupce obce

	nebyla podepsaná smlouva od smluvní strany zaslána), informace k uzavřené smlouvě byly získány z výpisu z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2021.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-4004642/VB001 ze dne 11.02.2021 s ČEZ Distribuce, a. s., na pozemek parc. č. st.19/2, na pozemek parc. č. st. 78, na pozemek parc. č. st. 86, na pozemek parc. č. 43 na pozemek parc. č. 56, na pozemek parc. č. 245/14, na pozemek parc. č. 350/1, na pozemek parc. č. 718/1, na pozemek parc. č. 718/2, na pozemek parc. č. 718/3, na pozemek parc. č. 718/8, na pozemek parc. č. 722 na pozemek parc. č. 729/1, na pozemek parc. č. 742/4, na pozemek parc. č. 746/5, na pozemek parc. č. 749/4, na pozemek parc. č. 745/5, na pozemek parc. č. 759/32, na pozemek parc. č. 759/38, na pozemek parc. č. 759/41, na pozemek parc. č. 759/50 na pozemek parc. č. 817, na pozemek parc. č. 818, na pozemek parc. č. 819, na pozemek parc. č. 820, k. ú. Úherce u Panenského Týnce. Smlouva schválena ZO dne 07.06.2020. Návrh na vklad s právními účinky ke dni 23.02.2021. Úhrada - účetní doklad k bankovnímu výpisu KB a.s č. 30 ze dne 30.03.2021, účetní doklad č. 00125. Předloženy karty pozemku s označením věcných břemen.
Smlouvy ostatní	Veřejnoprávní smlouva o zabezpečení provedení zápisů údajů do informačního systému územní identifikace, adres a nemovitostí uzavřena s městem Louny IČ 00265209 dne 04.11.2021.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice ze dne 22. 11. 2018, obsahující: - směrnici pro oběh účetních dokladů, - směrnici k zajištění finanční kontroly vnitřního kontrolního systému včetně dispozičních oprávnění. V roce 2021 nebyly změny.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva ze dne 27.12.2020, 14.02.2021, 09.05.2021, 22.08.2021, 03.10.2021,12.12.2021, použity podpůrně pro přezkoumání hospodaření.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky, činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy finančního výboru ke dni 30.06.2021 a k 31.12.2021. Zápisy kontrolního výboru nepředloženy.

## II. Zástupce obce Úherce 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,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- 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 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 Úherce za rok 2021

### **byly zjištěny následující méně 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: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

#### **§ 3 odst. 7 - Územní celek chybně označil příjmy a výdaje nástrojem**

Při třídění příjmů a výdajů z hlediska původu zdroje příjmů a výdajů se příjmy a výdaje třídí na nástroje. Dle předloženého výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021 územní celek neoznačil příjmy a výdaje nástrojem 5 u přijaté dotace ÚZ 13013 Operační program Zaměstnanost. Dne 26.02.2021 obec uzavřela Dohodu o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LNA-VZ-9/2021, včetně dodatku č. 1 ze dne 30.06.2021 na uklízení veřejných prostranství od 01.03.2021 do 28.02.2022. Celková výše poskytnuté dotace k 31.12.2021 ve výši 135 000,- Kč.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

#### **ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.**

Smlouva o bezúplatném převodu podle § 22 zákona č. 219/2000 Sb., o zákazu zcizení a zatížení č. ULN/88/2020 ze dne 27.01.2021 uzavřená s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových. Jedná se o bezúplatný převod pozemků p. č. 637/53, 637/54, 751/2, 751/34 a 751/35 vše v k. ú. Úherce u Panenského Týnce. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 14.04.2021. Při kontrole bylo zjištěno, že územní celek v roce 2021 nezařadil pozemky do majetku.

**nebyly zjištěny závažné 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 Úherce za rok 2021

**byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

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: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

#### **§ 3 odst. 7 - Územní celek chybně označil příjmy a výdaje nástrojem**

Při třídění příjmů a výdajů z hlediska původu zdroje příjmů a výdajů se příjmy a výdaje třídí na nástroje. Dle předloženého výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021 územní celek neoznačil příjmy a výdaje nástrojem 5 u přijaté dotace ÚZ 13013 Operační program Zaměstnanost. Dne 26.02.2021 obec uzavřela Dohodu o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LNA-VZ-9/2021, včetně dodatku č. 1 ze dne 30.06.2021 na uklízení veřejných prostranství od 01.03.2021 do 28.02.2022. Celková výše poskytnuté dotace k 31.12.2021 ve výši 135 000,- Kč.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.**

Smlouva o bezúplatném převodu podle § 22 zákona č. 219/2000 Sb., o zákazu zcizení a zatížení č. ULN/88/2020 ze dne 27.01.2021 uzavřená s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových. Jedná se o bezúplatný převod pozemků p. č. 637/53, 637/54, 751/2, 751/34 a 751/35 vše v k. ú. Úherce u Panenského Týnce. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 14.04.2021. Při kontrole bylo zjištěno, že územní celek v roce 2021 nezařadil pozemky do majetku.

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Úherce 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>0,70 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>18,96 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>



#### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Úherce 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 23.02.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 25.02.2022

Martina Svobodová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Povová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Úherce za rok 2021, IČ: 00556459, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 23.02.2022 s paní Zuzanou Kubiščíkovou - starostkou obce.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Úherce

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

### **POUČENÍ:**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

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