

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 15.05.2023
Spisová značka: KUUK/098209/2022/10
Číslo jednací: KUUK/011968/2023
ÚID: kuukes8c125c72
Počet listů/příloh: 9/0
Vyřizuje/linka: Martina Svobodová/400

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Úherce za rok 2022, 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 20.07.2022 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 Úherce, na adrese Úherce 57, 440 01 Louny, dne 07.12.2022.

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 15.05.2023.

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
- Kamila Koubková - 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 2022 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 26.11.2021 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 31.12.2022 obec provedla 2 rozpočtová opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2022 schváleno starostkou obce dne 23.05.2022, zveřejněno 23.05.2022, - rozpočtové opatření č. 2/2022 schváleno ZO (dále také ZO) dne 11.12.2022, zveřejněno 13.12.2022. Rozpočet navýšen na straně příjmů o 345.500,- Kč, na straně výdajů o 330.471,- Kč, financování ve výši -15.029,- Kč. Kontrolou k 31.12.2022 ověřena 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 2022 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 12.12.2021 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 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2024 - 2025 byl projednán a schválen ZO dne 11.12.2022. Návrh zveřejněn od 25.11.2022 do 12.12.2022, schválený SVR zveřejněn od 12.12.2022 na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2021 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 30.04.2022 s výhradami. Návrh závěrečného účtu zveřejněn od 29.03.2022 do 30.04.2022, schválený závěrečný účet zveřejněn od 30.04.2022. Zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků dle bankovních výpisů k 30.09.2022 a k 31.12.2022 souhlasily se stavem syntetického účtu (dále jen SÚ) 231 - Základní běžný účet výkazu rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M. Zůstatek peněžních prostředků dle bankovního výpisu k 30.09.2022 a k 31.12.2022 souhlasil se stavem SÚ 245 - Jiné běžné účtu výkazu rozvaha.
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 31.12.2022 nulový.
Evidence závazků	V přezkoumaném období obec neevidovala žádné závazky po splatnosti. Stav účtu na SÚ 321 Dodavatelé byl k 31.12.2022 nulový.
Faktura	Kontrola přijatých faktur pořadové č. 19 (doklad č. 00094), č. 21 (doklad č. 00110), č. 26 (č. dokladu 00145), č. 27 (doklad č. 00149), č. 28 (doklad č. 00152).

Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace provedena ke dni 31.12.2022.</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 10.12.2022 Součástí plánu inventur jsou podpisové vzory členů inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 10.12.2022.</p> <p>Inventarizační zpráva - rok 2022 ze dne 28.02.2023 se závěrem "Rozdíly nebyly zjištěny".</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 (list vlastnictví 10001) a Panenský Týnec (list vlastnictví 739) ze dne 31.12.2022.</p> <p>Územní celek nemá zastavený majetek.</p> <p>Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví - vedeno na kartách majetku.</p> <p>Kontrolou ověřeny následující inventurní soupisy k fyzické a dokladové inventuře k SÚ 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, SÚ 021 Stavby, SÚ 022 Samostatné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, SÚ 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, SÚ 031 Pozemky, SÚ 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek, SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků, SÚ 245 Termínované vklady krátkodobé, SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.</p> <p>Obec přijala v roce 2022 celkem 69 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 1 až č. 69.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena k 31.12.2022.</p> <p>Obec vystavila v roce 2022 celkem 4 odběratelské faktury. Faktury jsou evidovány pod č. 1 až č. 4.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce na volební období 2018 - 2022 byly schváleny na jednání ZO dne 15.12.2019.</p> <p>Ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - září 2022 u neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, dvou předsedů výborů a člena výboru ZO, dle mzdových listů za období leden - září 2022.</p> <p>Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce na volební období 2022 - 2026 byly schváleny na jednání nově zvoleného zastupitelstva obce dne 16.10.2022.</p> <p>Ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období říjen - prosinec 2022 u neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, dvou předsedů výborů a člena výboru ZO, dle mzdových listů za období říjen - prosinec 2022.</p> <p>Výplata odchodného ke dni zániku mandátu neuvolněné místostarostky byla vyplacena v souladu § 77 a 78 zákona o obcích. Předloženo čestné prohlášení, že nejsou dány překážky pro výplatu odchodného stanovené v § 77 odst. 5 a 6.</p>
Pokladní doklad	Zkontrolovány pokladní doklady č. 00043, 00044, 00047, 00048, 00049, 00050, 00085.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.09.2022 a k 31.12.2022 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	K bankovním výpisům České národní banky kontrola účetních dokladů č. 00083, 00084, 00125, 00126.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2021 schválena ZO dne 30.04.2022, Protokol o schválení účetní závěrky předložen.
Účtový rozvrh	Předložen k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Obec je členem svazků obcí Mikroregion Perucko.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec k 31.12.2022 přijala účelové prostředky označené účelovým znakem (dále jen ÚZ), ověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ:</p> <p>ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancován ze státního rozpočtu č. LNA-V-43/2022 ze dne 27.04.2022, včetně dodatku č. 1 ze dne 24.05.2022 a dodatku č. 2 ze dne 18.08.2022 na uklízení veřejných prostranství od 01.05.2022 do 30.11.2022; K 30.09.2022 poskytnut příspěvek ve výši 64.000,- Kč: - předložen bankovní výpis České národní banky č. 20 ze dne 13.09.2022, vyúčtování mzdových nákladů VPP za měsíc 08/2022; - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13101.</p> <p>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. 1 ze dne 24.01.2022, účetní doklad č. 00037 (poskytnutí příspěvku ve výši 15 000,- Kč), vyúčtování mzdových nákladů VPP za měsíc 01/2022; - k 30.09.2022 poskytnutí příspěvku ve výši 45.000,- Kč. Prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013, nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.</p> <p>ÚZ 98043 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022: - vyznění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 14.04.2022; - příspěvek ze státního rozpočtu za bonusové období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022; - příjem finančních prostředků ve výši 5.360,28 Kč dne 21.04.2022 na bankovní účet ČNB, výpis č. 11, účetní doklad č. 00164; - prověřeno z hlediska označení příjmů účelovým znakem; - příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem.</p>

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění doručena dne 09.05.2022 pod č. j. KUUK/071735/2022. Doplnění Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění doručeno dne 24.06.2022 pod č. j. KUUK/098643/2022.
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 2022 nebyly změny.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce konané v prosinci 2021 a v období leden až prosinec 2022, použity podpůrným způsobem.
Kontrolní vnitřní systém	Zápis z kontrolního výboru ze dne 31.08.2022. V přezkoumávaném období byly zápisy kontrolního výboru použity podpůrně.
Rozpočtová odpovědnost	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.

II. Zástupce obce Úherce prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- 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 právníky 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní 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 právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Úherce za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření 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 nástroje

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.

Přijatá opatření k nápravě:

Zastupitelstvo obce Úherce na svém zasedání konaném dne 30.04.2022 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo tato opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření.

„Bylo přijato systémové opatření spočívající v proškolení osob odpovědných za správné třídění příjmů a výdajů u přijaté dotace ÚZ 13013 Operační program Zaměstnanost

Obsahem školení byla zejména ustanovení Vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů“.

Kontrola opatření:

Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30.06.2022, prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013 a příjmu prostředků z Národního fondu nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.

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. 4. 2021. Při kontrole bylo zjištěno, že územní celek v roce 2021 nezařadil pozemky do majetku.

Přijatá opatření k nápravě:

Zastupitelstvo obce Úherce na svém zasedání konaném dne 30.04.2022 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo tato opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření.

„Bylo přijato systémové opatření spočívající v proškolení účetní obce – při převodu pozemků budou pozemky zařazeny do majetku obce k datu návrhu na vklad do katastru nemovitostí“.

Kontrola opatření:

Pozemky zařazeny do účetnictví obce účetními doklady č. 218, 219, 220, 221 a 222.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Úherce za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Úherce za rok 2022

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Úherce za rok 2022

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 15.05.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 19.05.2023

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Povová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Úherce za rok 2022, IČ: 00556459, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 15.05.2023 s paní Zuzanou Kubiščíkovou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 15.05.2023 do datové schránky obce a dne 19.05.2023 potvrzen 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.