

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 15.02.2024  
Spisová značka: KUUK/097531/2023/7  
Číslo jednací: KUUK/002198/2024  
ÚID: kuukes920812d8  
Počet listů/příloh: 8/0  
Vyřizuje/linka: Martina Svobodová/400

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Úherce za rok 2023, 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 20.07.2023 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 08.08.2023.

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 15.02.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Zuzana Kubištková - 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 2023 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 25.11.2022 do 12.12.2022 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 31.12.2023 obec provedla dvě rozpočtová opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2023 schváleno ZO dne 10.12.2023, zveřejněno 12.12.2023, - rozpočtové opatření č. 2/2023 schváleno starostkou obce dne 20.12.2023, zveřejněno 20.12.2023. Rozpočet navýšen na straně příjmů o 440.000,- Kč, na straně výdajů o 150.000,- Kč, financování ve výši -290.000,- Kč. Kontrolou k 31.12.2023 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 2023 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 11.12.2022 jako přebytkový. Příjmy ve výši 2.081.000,- Kč, výdaje ve výši 2.045.000,- Kč, financování ve výši 36.000,- Kč. Rozpočet byl shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Závazným ukazatelem stanoveny třídy rozpočtové skladby na straně příjmů i výdajů. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 12.12.2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále také SVR) na roky 2019 - 2023 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. Střednědobý výhled rozpočtu 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 2022 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 24.06.2023 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu zveřejněn od 09.06.2023 do 26.06.2023, schválený závěrečný účet zveřejněn od 26.06.2023. 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 30.06.2023 a k 31.12.2023 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 30.06.2023 a k 31.12.2023 souhlasil se stavem SÚ 245 - Jiné běžné účtu výkazu rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty ze dne 01.01.2023 uzavřena se zaměstnancem obce.
Evidence majetku	Pořízení majetku v roce 2023: Mobilní WC OS0211 ve výši 19.602,- Kč; - faktura přijatá č. 48/2023 ze dne 07.07.2023 se splatností 21.07.2023; - uhrazena 17.07.2023, bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. výpisu 5;
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 31.12.2023 nulový.

Evidence poplatků	Místní poplatky dle platných obecně závazných vyhlášek (psi, odpady).
Evidence závazků	V přezkoumaném období obec neevidovala žádné závazky po splatnosti. Stav účtu na SÚ 321 Dodavatelé byl k 31.12.2023 nulový.
Faktura	Kontrola přijatých faktur pořadové č. 11 - účetní doklad č. 9; 20 a 21 - účetní doklad č. 24; 27 a 28 - účetní doklad č. 33.  Kontrola vydaných faktur pořadové č. 1/23 - účetní doklad č. 17; 2/23 - účetní doklad č. 54.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2023. 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 11.12.2022. Plán inventur ze dne 10.12.2023, součástí plánu inventur jsou podpisové vzory členů inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 10.12.2023. Inventarizační zpráva - rok 2023 ze dne 14.02.2024 se závěrem "Rozdíly nebyly zjištěny". Předložen výpis z katastru nemovitostí za k. ú. Úherce u Panenského Týnce (list vlastnictví 10001) ze dne 31.12.2023. Územní celek nemá zastavený majetek. Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví - vedeno na kartách majetku. Kontrolou ověřeny následující inventurní soupisy k fyzické a dokladové inventuře k SÚ 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, SÚ 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, SÚ 031 Pozemky, SÚ 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek, SÚ 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 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 321 Dodavatelé, SÚ 455 Dlouhodobé přijaté zálohy.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023. Obec přijala v roce 2023 celkem 88 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 1 až č. 88.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023. Obec vystavila v roce 2023 celkem pět odběratelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 1/2023 až č. 5/2023.
Odměňování členů zastupitelstva	Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce na volební období 2022 - 2026 byly schváleny na jednání ZO dne 16.10.2022. Navýšení odměn od 01.01.2023 bylo schváleno ZO dne 11.12.2022. Ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - prosinec 2023 u neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, dvou předsedů výborů a člena výboru ZO, dle mzdových listů za období leden - prosinec 2023.
Pokladní doklad	Za měsíc březen zkontrolovány podkladní doklady pořadové č. 5 až 11.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2023 a k 31.12.2023 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 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Účetní doklad	K bankovním výpisům České národní banky kontrola účetních dokladů č. 6, 7 a 35. K bankovním výpisům Komerční banky, a. s. účetní doklady č. 9, 17, 24, 33 a 54. K bankovním výpisům Československé obchodní banky, a. s. účetní doklady č. 32 a 48.

Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2022 schválena ZO dne 24.06.2023. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Hospodářský výsledek za rok 2022 průčtován účetním dokladem č. 58.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou organizační složku Sbor dobrovolných hasičů.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem svazků obcí Mikroregion Perucko.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřena se Základní školou Kvíllice na částku 647,- Kč ze dne 26.06.2023; - žádost ze dne 15.05.2023, - dotace schválena starostkou obce, - odeslání finančních prostředků z běžného účtu KB, a.s., dne 03.07.2023, účetní doklad č. 58, - smlouva nepodléhá zveřejnění, - předloženo vyúčtování ze dne 27.07.2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec k 31.12.2023 přijala účelové prostředky označené účelovým znakem (dále jen ÚZ), ověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ:  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 ze dne 13.04.2023 na pozici dělník, dělnice pro úklid veřejného prostranství na dobu od 14.04.2023 do 30.09.2023; K 31.12.2023 poskytnut příspěvek ve výši 102.820,- Kč: - předložen bankovní výpis České národní banky č. 9 ze dne 20.06.2023, účetní doklad č. 0600054, vyúčtování mzdových nákladů VPP za měsíc 04/2023, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13101.  ÚZ 98008 Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR: - Avízo na převod finančních prostředků ve výši 38.600,- Kč na úhradu výdajů souvisejících s volbami do zastupitelstva kraje ze dne 18.01.2023, - poskytovatel: Krajský úřad Ústeckého kraje, - příjem finančních prostředků ve výši 38.600,- Kč dne 27.01.2023.na bankovní účet České národní banky, výpis č. 2 účetní doklad č. 7; - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice ze dne 11.12.2022, obsahující: - směrnici pro oběh účetních dokladů, - směrnici k zajištění finanční kontroly vnitřního kontrolního systému včetně dispozičních oprávnění.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce konané v prosinci 2022 a v období leden až prosinec 2023, použity podpurným způsobem.
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 2023:

- 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 ručitelského 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 2023

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

I. zjištěných v minulých letech

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Úherce za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Úherce za rok 2023

**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>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>16,85 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Úherce za rok 2023

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 15.02.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Úherce dne 15.02.2024

Martina Svobodová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Povová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Úherce za rok 2023, IČ: 00556459, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 15.02.2024 s paní Zuzanou Kubištkovou - 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).