

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 11. 4. 2022
Spisová značka: KUUK/047210/2021/9
Číslo jednací: KUUK/054569/2022
UID: kuukes861d422f
Počet listů/příloh: 10/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Hřensko za rok 2021, IČ: 00261351

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 18. 8. 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 Hřensko, na adrese Hřensko 71, 407 17 Hřensko, dne 24. 11. 2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Hřensko, na adrese Hřensko 71, 407 17 Hřensko, dne 6. 4. 2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku (dále také ÚSC):

- JUDr. Zdeněk Pánek - starosta
- Diana Vojtíšková - vedoucí veřejné správy
- Ing. Kubátová Štěpánka - 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	<ul style="list-style-type: none">- na rok 2021,- zpracován v třídění dle rozpočtové skladby,- zveřejněn od 12. 11. 2020 do 31. 12. 2020,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Rozpočtová opatření (dále také RO)	<ul style="list-style-type: none">- rozpočet na rok 2021 byl změněn 7 rozpočtovými opatřeními,- RO byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.- zastupitelstvo obce (dále také ZO) na svém zasedání dne 31. 3. 2015 usnesením č. 43/2015 schválilo kompetenci starosty obce k provádění rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none">- na rok 2021,- projednán a schválen ZO dne 14. 12. 2020 usnesením č. 174/12/2020 jako schodkový,- příjmy ve výši 9 603 200 Kč, výdaje ve výši 15 603 636,20 Kč, financování ve výši 6 000 436,20 Kč,- schodek byl krytý nahospodařenými prostředky z minulých let a revolvingovým úvěrem,- rozpočet pořízen do výkazu FIN 2-12 M,- závaznými ukazateli stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy),- schválený rozpočet zveřejněn od 21. 12. 2020,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none">- zpracován na roky 2022 - 2023,- schválen ZO dne 14. 12. 2020 usnesením č. 176/12/2020,- návrh SVR zveřejněn od 12. 11. 2020 do 31. 12. 2020,- schválený SVR zveřejněn od 21. 12. 2020,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách; - nový SVR zpracován na roky 2023 - 2024,- schválen ZO dne 8. 12. 2021 usnesením č. 255/12/2021,- návrh SVR zveřejněn od 15. 11. 2021 - dosud,- schválený SVR zveřejněn od 15. 12. 2021,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none">- za rok 2020:- projednán a schválen ZO dne 24. 5. 2021 usnesením č. 217/5/2021 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad,- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 3. 5. 2021 - dosud,- schválený závěrečný účet zveřejněn od 21. 6. 2021,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none">- zůstatky na bankovních účtech (dle bankovních výpisů) souhlasily se stavem syntetického účtu (dále také SÚ) 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<ul style="list-style-type: none">- Příloha č. 1 Směrnice č. 1/2021 o oběhu účetních dokladů - Přehled osob, které mají uzavřenou dohodu o hmotné odpovědnosti ze dne 21. 12. 2020,- dohody o hmotné zodpovědnosti mají také uzavřeny pokladní a výběrčí na parkovištích (sezónní zaměstnanci).

Evidence majetku	<ul style="list-style-type: none"> - pořízení elektrifikace zvonů v kostele: - pořizovací cena 114 346,21 Kč, - faktura přijatá evidovaná pod č. FAP20211167, - úhrada provedena z bankovním převodem dne 24. 6. 2021, účetní doklad č. 2021150084, - přiřazeno inventární číslo 32/2021, - předložen Protokol o zařazení.
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> - vedena v ekonomickém systému KEO4, - kontrolováno v rámci provedené inventarizace za rok 2021, - obec eviduje pohledávky po splatnosti v analytickém členění na SÚ 311 - Odběratelé a SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti za poplatky, - SÚ 311 Odběratelé obec eviduje pohledávku po splatnosti do 90 dnů, - SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti za poplatky, tvořeny opravné položky na SÚ 192 Opravné pohledávky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, - opravné položky byly tvořeny dle § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Evidence poplatků	<ul style="list-style-type: none"> - vedena v ekonomickém systému KEO4.
Evidence závazků	<ul style="list-style-type: none"> - neuhrazené závazky k 31. 12. 2021 byly evidovány na SÚ 321 Dodavatelé, - jednalo se o tři faktury přijaté (č. FAP20211345, FAP20211346 a FAP20212145), které byly splatné v roce 2022.
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> - kontrola zaúčtování: - faktury přijaté od č. FAP20211243 do FAP20211256, - faktury vydané od č. FAV20211021 do FAV20211027. - kontrola úhrady ve lhůtě splatnosti: - faktury přijaté od č. FAP20211105 do č. FAP20211117.
Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none"> - Hlavní kniha analytická, období 9/2021 a 12/2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> - inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2021, - Směrnice č. 2/2021 Inventarizace majetku a závazků s účinností od 1. 7. 2021, - Plán inventur ze dne 1. 12. 2021, přílohou podpisové vzory členů inventarizačních komisí a seznam inventurních soupisů, - Inventarizační zpráva ze dne 4. 2. 2022, - inventarizační rozdíly nezjištěny, - proškolení inventarizační komise dne 1. 12. 2021, - ÚSC nemá zastavený majetek, - ÚSC má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na SÚ 031 a analytickém účtu (dále také AÚ) 0301, 0401 a 0501 - kontrolou ověřeno označení pozemků věcným břemenem evidovaných na AÚ 0501 na předložený výpis z katastru nemovitostí, - ÚSC stanovil vnitřním předpisem výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků bude provedeno v případě, pokud součet pohledávek a závazků u jednoho dlužníka nebo věřitele převyšuje 50 000 Kč, - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2021, - kontrolovány inventurní soupisy č. 1 až 54.

Kniha došlých faktur	<p>- předložena Kniha došlých faktur, období 1/2021 - 9/2021 a 1/2021 - 12/2021 (hlavní činnost), - číselná řada FAP20211001 - FAP20211346;</p> <p>- předložena Kniha došlých faktur, období 1/2021 - 9/2021 a 1/2021 - 12/2021 (hospodářská činnost), - číselná řada FAP20212001 - FAP20212145.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>- předložena Kniha vydaných faktur, období 1/2021 - 9/2021 a 1/2021 - 12/2021 (hlavní činnost), - číselná řada FAV20211001 - FAV20211032;</p> <p>- předložena Kniha vydaných faktur, období 1/2021 - 9/2021 a 1/2021 - 12/2021 (hospodářská činnost), - číselná řada FAV20212001 - FAV202122026.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>- kontrola vyplacených funkčních odměn všech zastupitelů za období od 1/2021 do 12/2021. - dle prohlášení zástupce ÚSC nebyla v přezkoumávaném období vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva, nebyl uzavřen pracovněprávní vztah se členem zastupitelstva.</p>
Pokladní doklad	<p>- kontrola pokladních dokladů č. P2021990179 až P2021990196 z hlediska zaúčtování.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>- zůstatek pokladní knihy k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasil se stavem hlavní knihy analytické SÚ/AÚ 261/0099 Pokladna a řádkem 6040 výkazu FIN 2-12 M. - zůstatky pokladních knih k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasily se stavem hlavní knihy analytické SÚ/AÚ 261/0050 a 261/0051 Pokladna (hospodářská činnost). Pokladní limity nejsou u pokladen stanoveny. Zastupitelstvo obce Hřensko usnesením č. 177/12/2020 na 17. zasedání dne 14. 12. 2020 stanovilo pevný eurový kurz pro účel vedení účetnictví pro rok 2021.</p>
Příloha rozvahy	<p>- sestavena za období 9/2021 a 31. 12. 2021.</p>
Rozvaha	<p>- sestavena za období 9/2021 a 31. 12. 2021.</p>
Účetní doklad	<p>- kontrola zaúčtování účetních dokladů: - od č. 2021-151-00045 do 2021-151-00050 k bankovním výpisům ČNB č. 45 až 50, - od č. 2021-150-00123 do 2021-150-00128 k bankovním výpisům Komerční banky, a. s., č. 123 až 128.</p>
Účetnictví ostatní	<p>- účetní závěrka za rok 2020: - schválena ZO dne 24. 5. 2021, usnesením č. 216/5/2021, - Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 24. 5. 2021, - zaúčtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení dne 27. 5. 2021, účetní doklad č. 2021-050-00006.</p>
Účtový rozvrh	<p>- sestaven pro rok 2021.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>- sestaven za období 9/2021 a 31. 12. 2021.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>- sestaven za období 9/2021 a 31. 12. 2021.</p>
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>- ÚSC má zřízenou organizační složku Jednotka sboru dobrovolných hasičů obce Hřensko na základě Zřizovací listiny ze dne 7. 3. 2003.</p>

Členství ÚSC	<ul style="list-style-type: none"> - ÚSC je členem: - Severočeského sdružení obcí (SESO), - Svazu měst a obcí ČR, - Destinačního fondu Českého Švýcarska, o.p.s., - Eurogjonu Labe, - MAS Český sever, z.s.
Darovací smlouvy	<ul style="list-style-type: none"> - ZO na jednání dne 8. 12. 2021 usnesením č. 259/12/2021 schválilo poskytnutí finančních darů deseti členům JSDH Hřensko v celkové výši 139 000 Kč za mimořádnou aktivitu spojenou s činností JSDH a aktivních účastech na výjezdech v období 9. července 2020 až 30. listopadu 2021.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - dle prohlášení zástupce ÚSC nebyla v přezkoumávaném období uzavřena smlouva o poskytnutí dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 98037 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021: - Oznámení o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu (dále také "zákon č. 95/2021 Sb.") zaslané Krajským úřadem Ústeckého kraje (dále také "KÚÚK") dne 15. 4. 2021, - příspěvek ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 95/2021 Sb., na daňové příjmy obcí, - příspěvek ve výši 15 068,04 Kč za bonusové období od 1. února 2021 do 31. března 2021, - příjem finančních prostředků na běžný účet ČNB dne 20. 4. 2021, bankovní výpis č. 17, účetní doklad č. 2021-151-00017 ze dne 21. 4. 2021; - Oznámení o Poskytnutí dalšího příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb. zaslané KÚÚK dne 15. 7. 2021, - příspěvek ve výši 58 892,37 Kč za bonusové období od 1. února 2021 do 30. května 2021, - příjem finančních prostředků na běžný účet ČNB dne 20. 7. 2021, bankovní výpis č. 22, účetní doklad č. 2021-151-00033 ze dne 3. 8. 2021, - příspěvky nejsou účelově určeny a nepodléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem 98037, - kontrolováno označení příjmů účelovým znakem 98037. - ÚZ 15974 Operační program životní prostředí 2014 - 2020 - program č. 115310 - prostředky EU - investice, - ÚZ 15011 Operační program životní prostředí 2014 - 2020 - program č. 115310 - prostředky EU - neinvestice: - Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt "Protipovodňová opatření pro obec Hřensko", datum tisku dokumentu 18. 10. 2019, - Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt "Protipovodňová opatření pro obec Hřensko" (změna), datum tisku dokumentu 30. 6. 2020, - celková maximální výše dotace 1 543 246,23 Kč, - termín pro ukončení realizace projektu do 30. 9. 2021, - příjem finančních prostředků na běžný účet ČNB dne 31. 3. 2021, účetní doklad č. 2021-151-00015, - ÚZ 15011 - výše přijaté dotace 114 314,53 Kč - ÚZ 15974 - výše přijaté dotace 1 428 931,70 Kč, - předložen Opis deníku, období 1/2020 - 3/2021 (zaúčtování příjmů a výdajů), - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ, nástrojem a prostorovým původem (zdrojem).

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> - prodej pozemků p.č. 124/3, 99/2, 98/3 v k. ú. Mezná u Hřenska: - záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 21. 12. 2020 do 7. 1. 2021, - o prodeji rozhodlo ZO dne 31. 3. 2021 usnesením č. 207/3/2021, - Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitým věcem ze dne 31. 5. 2021, - kupní cena stanovena ve výši 87 979 Kč dle znaleckého posudku č. 5290-206/19 ze dne 11. 11. 2019 a č. 5293-209/19 ze dne 12. 11. 2019, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2768/2021-502, právní účinky k 3. 6. 2021, - vyřazení pozemku z účetnictví dne 3. 6. 2021, účetní doklad č. 2021-055-00013, - úhrada kupní ceny ve výši 87 979 Kč na běžný účet Komerční bankou, a.s., (dále také KB a. s.) dne 28. 5. 2021, účetní doklad č. 202-150-00072.
Smlouvy o přijetí úvěru	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o revolvingovém úvěru č. 99025144380 uzavřena dne 26. 3. 2020: - ZO dne 16. 3. 2020 projednalo a usnesením č. 131/3/2020 schválilo Smlouvu o revolvingovém úvěru registrační číslo 99025144380 s KB a. s. do výše limitu 6 000 000 Kč, - úvěr na překlenutí časového nesouladu mezi rozpočtovými příjmy a výdaji obce, - úvěr je možné čerpat opakovaně, nejpozději však do 27. 8. 2021 se splatností do 31. 8. 2021, - k 30. 9. 2021 byl úvěr splacen. - Smlouva o revolvingovém úvěru č. 99029919170: - ZO dne 21. 9. 2021 projednalo a usnesením č. 247/9/2021 schválilo Smlouvu o revolvingovém úvěru registrační číslo 99029919170 s KB a.s. do výše limitu 6 000 000 Kč, - úvěr na překlenutí časového nesouladu mezi rozpočtovými příjmy a výdaji obce, - úvěr je možné čerpat opakovaně, nejpozději však do 27. 9. 2022 se splatností do 30. 9. 2022, - k 31. 12. 2021 nebyl úvěr čerpán.
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4018718/VB/02 uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s. (dále také "Oprávněná") dne 14. 12. 2021, - dotčený pozemek p. č. 309/4 v k.ú. Mezná u Hřenska, - Oprávněná je vlastníkem stavby zařízení distribuční soustavy - zemní kabelové vedení, - obsahem věcného břemene je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dotčené nemovitosti, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, - rozsah věcného břemene na dotčené nemovitosti je vymezen v geometrickém plánu č. 311-117/2021, - věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši 1 000 Kč bez DPH, - záměr zřídit věcné břemeno byl schválen usnesením zastupitelstva obce Hřensko č. 260/12/2021 ze dne 8. 12. 2021, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6826/2021-502, právní účinky k 31. 12. 2021, - faktura vydaná č. FAV20221003 na částku 1 210 Kč vč. DPH, splatnost faktury 2. 3. 2022 - úhrada dne 2. 3. 2022, účetní doklad č. 2022150024.

Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> - veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Hřensko - oprava pomníku obětem 1. světové války" formou výzvy k podání nabídky: - Výzva k podání nabídky ze dne 20. 10. 2020, - doklad o odeslání Výzvy k podání nabídky třem uchazečům, - Marketingový průzkum ze dne 29. 10. 2020, - nabídka obdržena od dvou uchazečů, - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 12. 11. 2020, - Smlouva o dílo uzavřená dne 21. 1. 2021 s vybraným zhotovitelem na částku 173 520,- Kč bez DPH, smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění, - o uzavření smlouvy o dílo rozhodlo ZO usnesením č. 180/12/2020 na jednání dne 14. 12. 2020, - Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 8. 10. 2021, - Faktura došlá č. FAP20211242.
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> - Směrnice č. 1/2021 o oběhu účetních dokladů ze dne 21. 12. 2020, účinná od 1. 1. 2021, - Příloha č. 2 Směrnice č. 1/2021 o oběhu účetních dokladů, Podpisové vzory odpovědných pracovníků ze dne 21. 12. 2020, - Dispoziční oprávnění a podpisové vzory z hlediska účetnictví a finanční kontroly s účinností od 1. 1. 2021, - použito podpůrně pro potřeby přezkoumání hospodaření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> - v rámci přezkoumání hospodaření byly zápisy a usnesení ZO použity podpůrně.
Hospodářská činnost	<ul style="list-style-type: none"> - ÚSC Hřensko provozuje hospodářskou činnost, která spočívá v poskytování služeb ve formě výběru vstupného v Edmundově a Divoké soutěsce a výběru parkovného na odstavných plochách Pod skalou, U Vodopádu a na Mezní Louce: - Plán nákladů a výnosů z hospodářské činnosti v roce 2021 schválen na zasedání ZO dne 14. 12. 2020, usnesením č. 175/12/2020, - kontrola pokladních dokladů č. P2021500307 až P2021500312 z hlediska zaúčtování, - zůstatky pokladních knih k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasí se stavem hlavní knihy analytické SÚ/AÚ 261/0050 a 261/0051 Pokladna, - kontrola zaúčtování faktur přijatých od č. FAP20212106 do FAP20212111, - kontrola zaúčtování faktur vydaných od č. FAV20212007 do FAV20212009, - kontrola účetních dokladů od č. 2021-180-00082 do 2021-180-00086 k bankovním výpisům Komerční banky, a. s., č. 82 až 86, - stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasí se stavem SÚ 241 Běžný účet výkazu rozvaha.
Rozpočtová odpovědnost	<ul style="list-style-type: none"> - poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Vnitřní kontrolní systém	<ul style="list-style-type: none"> - v rámci přezkoumání hospodaření byly zápisy finančního a kontrolního výboru použity podpůrně.

II. Zástupce obce Hřensko prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- 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,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Hřensko 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 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 Hřensko za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hřensko 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	0,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Hřensko 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 6. 4. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Hřensko dne 11. 4. 2022

Ivana Komová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Bédi
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hřensko za rok 2021, IČ: 00261351, o počtu 10 stran byl projednán dálkově (prostřednictvím telefonické komunikace) dne 6. 4. 2022 s panem JUDr. Zdeňkem Pánkem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 6. 4. 2022 do datové schránky obce a 8. 4. 2022 potvrzen starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Hřensko

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.