

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 21.04.2023  
Spisová značka: KUUK/070370/2022/9  
Číslo jednací: KUUK/060562/2023  
ÚID: kuukes8c136137  
Počet listů/příloh: 10/0  
Vyřizuje/linka: Ivana Komová/457

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hřensko za rok 2022, 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 22.07.2022 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 Hřensko, na adrese Hřensko 71, 407 17 Hřensko, dne 23.11.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Hřensko, na adrese Hřensko 71, 407 17 Hřensko, dne 20.04.2023

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci územního samosprávného celku (dále také ÚSC):

- JUDr. Zdeněk Pánek - starosta
- Ing. Kubátová Štěpánka - účetní
- Diana Vojtíšková - vedoucí veřejné správy

## **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 právnických 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"><li>- na rok 2022,</li><li>- zpracován v třídění dle rozpočtové skladby,</li><li>- zveřejněn od 15.11.2021,</li><li>- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.</li></ul>
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none"><li>- rozpočet na rok 2022 byl změněn 5 rozpočtovými opatřeními:</li><li>- č. 1/2022 schváleno 07.03.2022, zveřejněno 09.03.2022,</li><li>- č. 2/2022 schváleno 06.06.2022, zveřejněno 10.06.2022,</li><li>- č. 3/2022 schváleno 05.09.2022, zveřejněno 15.09.2022,</li><li>- č. 4/2022 schváleno 14.12.2022, zveřejněno 20.12.2022,</li><li>- č. 5/2022 schváleno 30.12.2022, zveřejněno 18.01.2023,</li><li>- rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M,</li><li>- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.</li></ul>
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none"><li>- na rok 2022,</li><li>- projednán a schválen ZM dne 08.12.2021 jako schodkový,</li><li>- příjmy ve výši 13.503.200,- Kč,</li><li>- výdaje ve výši 18.595.000,- Kč,</li><li>- financování ve výši 5.091.800,- Kč,</li><li>- jako závazné ukazatele stanoveny paragrafy rozpočtové skladby,</li><li>- schodek byl krytý nahospodařenými prostředky z minulých let,</li><li>- zůstatek běžných účtů k 31.12.2021 ve výši 4.951.730,50 Kč a revolvingový úvěr ve výši 6 mil. Kč,</li><li>- rozpočet pořízen do výkazu FIN 2-12 M,</li><li>- předložena sestava "Schválený rozpis rozpočtu roku 2022",</li><li>- schválený rozpočet zveřejněn od 15.12.2021,</li><li>- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.</li></ul>
Střednědobý výhled rozpočtu (dále také SVR)	<ul style="list-style-type: none"><li>- zpracován na roky 2023 - 2024,</li><li>- návrh SVR zveřejněn od 15.11.2021,</li><li>- schválen ZO dne 08.12.2021 usnesením č. 255/12/2021,</li><li>- schválený SVR zveřejněn od 15.12.2021,</li><li>- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách;</li> <li>- nový SVR zpracován na roky 2024 2025,</li><li>- návrh zveřejněn od 21.11.2022,</li><li>- schválen na zasedání ZO dne 14.12.2022 usnesením č. 22/12/2022,</li><li>- schválený SVR zveřejněn od 20.12.2022,</li><li>- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.</li></ul>
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none"><li>- za rok 2021 projednán a schválen ZO dne 06.06.2022 usnesením č. 278/6/2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad,</li><li>- v závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích,</li><li>- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 11.05.2022,</li><li>- schválený závěrečný účet zveřejněn od 10.06.2022,</li><li>- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.</li></ul>
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"><li>- zůstatky bankovních účtů dle bankovních výpisů ke dni 30.09.2022 a 31.12.2022 souhlasily s účetním stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 30.09.2022 a 31.12.2022.</li></ul>

Dohoda o hmotné odpovědnosti	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Příloha č. 1 Směrnice č. 1/2022 o oběhu účetních dokladů - Přehled osob, které mají uzavřenou dohodu o hmotné odpovědnosti ze dne 30.12.2021,</li> <li>- dohody o hmotné zodpovědnosti mají také uzavřeny pokladní a výběrčí na parkovištích (sezónní zaměstnanci).</li> </ul>
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vedena v ekonomickém systému KEO4,</li> <li>- kontrolováno v rámci provedené inventarizace za rok 2022,</li> <li>- obec eviduje pohledávky po splatnosti v analytickém členění na SÚ 311 - Odběratelé a SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti za poplatky,</li> <li>- SÚ 311 Odběratelé obec eviduje pohledávku po splatnosti do 90 dnů,</li> <li>- SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti za poplatky, tvořeny opravné položky na SÚ 192 Opravné pohledávky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti,</li> <li>- opravné položky byly tvořeny dle § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.</li> </ul>
Evidence závazků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- neuhrazené závazky k 31.12.2022 byly evidovány na SÚ 321 Dodavatelé,</li> <li>- jednalo se o dvě faktury přijaté (č. FAP20221359 a FAP20222121), které byly splatné v roce 2023.</li> </ul>
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> <li>- faktury přijaté od č. FAP20221204 do FAP20221220,</li> <li>- kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti;</li>   <li>- faktury vydané od č. FAV20221024 do FAV20221031,</li> <li>- kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti.</li> </ul>
Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none"> <li>- předložena "Hlavní kniha analytická, období 9/2022",</li> <li>- předložena "Hlavní kniha analytická, období 12/2022".</li> </ul>
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- inventarizace provedena ke dni 31.12.2022,</li> <li>- Směrnice č. 2/2021 Inventarizace majetku a závazků s účinností od 01.07.2021,</li> <li>- Plán inventur ze dne 01.12.2022, přílohou podpisové vzory členů inventarizačních komisí a seznam inventurních soupisů,</li> <li>- Inventarizační zpráva ze dne 03.02.2023,</li> <li>- inventarizační rozdíly nezjištěny,</li> <li>- proškolení inventarizační komise dne 01.12.2022,</li> <li>- ÚSC nemá zastavený majetek,</li> <li>- 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,</li> <li>- 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,</li> <li>- výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2022,</li> <li>- kontrolovány inventurní soupisy č. 1 až 52.</li> </ul>
Kniha došlých faktur	<ul style="list-style-type: none"> <li>- předložena "Kniha došlých faktur, období 1/2022 - 12/2022" (hlavní činnost),</li> <li>- číselná řada FAP20221001 - FAP20221362;</li>   <li>- předložena "Kniha došlých faktur, období 1/2022 - 12/2022" (hospodářská činnost),</li> <li>- číselná řada FAP20222001 - FAP20222122.</li> </ul>

Kniha odeslaných faktur	- předložena "Kniha vydaných faktur, období 1/2022 - 12/2022" (hlavní činnost), - číselná řada FAV20221001 - FAV20221029;  - předložena "Kniha vydaných faktur, období 1/2022 - 12/2022" (hospodářská činnost), - číselná řada FAV20222001 - FAV20222027.
Odměňování členů zastupitelstva	- kontrola vyplacených funkčních odměn všech zastupitelů (dle mzdových listů) za období od 1/2022 do 12/2022, - dle prohlášení zástupce ÚSC nebyla v přezkoumávaném období vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva. - Dohoda o provedení práce - zaměstnanec p. Jakub Bejšovec, uzavřena dne 27.11.2019, dne 24.10.2022 schváleno na 1. ustavujícím zasedání zastupitelstva obce, usnesení č. 16/10/2022 (z důvodu zvolení zastupitelem).
Pokladní doklad	- pokladní doklady od č. P2022990168 do č. P2022990180, - kontrolováno z hlediska zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy k 30.09.2022 a 31.12.2022 souhlasil se stavem hlavní knihy analytické SÚ/AÚ 261/0099 Pokladna a řádkem 6040 výkazu FIN 2-12 M, - zůstatky pokladních knih k 30.09.2022 a 31.12.2022 souhlasily se stavem hlavní knihy analytické SÚ/AÚ 261/0050 a 261/0051 Pokladna (hospodářská činnost), - pokladní limity nejsou u pokladen stanoveny, - ZO dne 08.12.2021 usnesením č. 256/12/2021 stanovilo pevný eurový kurz pro účel vedení účetnictví pro rok 2022.
Příloha rozvahy	- sestavena k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha	- sestavena k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Účetní doklad	- kontrola zaúčtování účetních dokladů: - od č. 2022-151-00058 do 2022-151-00062 k bankovním výpisům ČNB č. 58 až 62, - od č. 2022150125 do 2022150130 k bankovním výpisům Komerční banky, a. s., č. 125 až 130, - vnitřní účetní doklad č. 2022-050-00019 (zúčtování zálohové platby), - vnitřní účetní doklad č. 2022-050-00016 (předpis nájmu), - vnitřní účetní doklad č. 2022-050-00010 (předpis nájmu), - vnitřní účetní doklad č. 2022-050-00006 (předpis neinvestiční dotace).
Účetnictví ostatní	- účetní závěrka za rok 2021, - schválena ZO dne 06.06.2022, usnesením č. 277/6/2022, - Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 06.06.2022, - zaúčtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení - účetní doklad č. 2022-050-00013 ze dne 06.06.2022.
Účtový rozvrh	- předložen pro rok 2022.
Upomínka k pohledávce a závazku	Upomínka na nedoplatek na nájmemném za rok 2022 ze dne 30.01.2023 v celkové výši 7.056,- Kč. Pohledávka uhrazena dne 08.02.2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- ÚSC má zřízenou organizační složku Jednotka sboru dobrovolných hasičů obce Hřensko na základě Zřizovací listiny ze dne 07.03.2003.

Členství ÚSC	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚSC je členem:</li> <li>- Severočeského sdružení obcí (SESO),</li> <li>- Svazu měst a obcí ČR,</li> <li>- Destinačního fondu Českého Švýcarska, o.p.s.,</li> <li>- Eurogionu Labe,</li> <li>- MAS Český sever, z.s.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelový znak 98043 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- vyzoomění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 14.04.2022,</li> <li>- příspěvek ze státního rozpočtu za bonusové období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022,</li> <li>- příjem finančních prostředků ve výši 20.863,45 Kč dne 21.04.2022 na bankovní účet ČNB, výpis č. 27, účetní doklad č. 2022-151-00027;</li> <li>- vyzoomění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 19.07.2022,</li> <li>- příjem finančních prostředků ve výši 784,28 Kč dne 21.07.2022 na bankovní účet ČNB, výpis č. 47, účetní doklad č. 2022-151-00047;</li> <li>- předložena sestava "Bilance dotací za období 01.2022 - 9.2022",</li> <li>- prověřeno z hlediska označení příjmů účelovým znakem,</li> <li>- příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem.</li> </ul> <p>ÚZ 90992 Národní program Životní prostředí - IV:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva č. 1200500025 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 27.10.2021,</li> <li>- Podpora je určena výhradně na akci: "Usměrňování návštěvníků v NP České Švýcarsko - stezky a zábradlí" realizovanou v letech 2021 až 2022, akce je investiční,</li> <li>- fond se zavazuje poskytnout příjemci podporu formou dotace ve výši 2.999.999,35 Kč,</li> <li>- Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 1200500025 - termín ukončení realizace akce prodlužuje do konce 8/2022,</li> <li>- Dodatek č. 2 ke smlouvě č. 1200500025 - termín předložení Fondu podkladů k ZVA prodlužuje do konce 3/2023,</li> <li>- v roce 2022 příjem finančních prostředků ve výši 2.609.340,06 Kč,</li> <li>- v roce 2022 výdaje ve výši 2.609.340,06 Kč,</li> <li>- předložena sestava "Bilance dotací za období 01.2022 - 12.2022" a sestava "Opis deníku, Období: 1/2022 - 12/2022",</li> <li>- kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 90992.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Prodej pozemku p.č. 1/7 v k.ú. Mezná u Hřenska:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- záměr prodeje zveřejněn od 07.07.2021 do 10.08.2021,</li> <li>- o prodeji rozhodlo ZO dne 21.09.2021 usnesením č. 250/9/2021,</li> <li>- Kupní smlouva ze dne 02.06.2022 na částku 17.411,- Kč opatřena doložkou § 41 odst. 1 zák. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),</li> <li>- cena stanovena znaleckým posudkem č. 5290-206/19 Mgr. Ota Zeman a dle interního předpisu č. 2 z 29. března 2021, včetně nákladů na správní poplatky za řízení,</li> <li>- předpis pohledávky - účetní doklad č. 2022-055-00012,</li> <li>- úhrada provedena dne 27.05.2022, účetní doklad č. 2022-061-00004,</li> <li>- Vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2737/2022-502 ze dne 28.06.2022 s právními účinky ke dni 06.06.2022,</li> <li>- vyřazení majetku z účetnictví účetním dokladem č. 2022-055-0012.</li> </ul>

	<p>Dron - bezpilotní letoun vč. příslušenství:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- faktura č. 22F1421, doklad č. FAP20221242 v částce 177.358,- Kč,</li> <li>- kontrola účtování,</li> <li>- výpis č. 115 u Komerční banky, a.s., SÚ/AÚ 231/011, doklad č. 2022150115,</li> <li>- inventární karta č. 29/2022, kontrola zařazení a odpisů.</li> </ul>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>- Smlouva o revolvingovém úvěru č. 99029919170:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ZO dne 21.09.2021 projednalo a usnesením č 247/9/2021 schválilo Smlouvu o revolvingovém úvěru registrační číslo 99029919170 s Komerční bankou, a.s. a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy,</li> <li>- výše úvěru 6.000.000,- Kč se splatností do 30.09.2022,</li> <li>- úvěr na překlenutí časového nesouladu mezi rozpočtovými příjmy a výdaji obce,</li> <li>- k 31.12.2021 nebyl úvěr čerpán.</li> </ul> <p>- Smlouva o revolvingovém úvěru registrační číslo 99036591868:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ZO dne 05.09.2022 projednalo a usnesením č. 295/9/2022 schválilo Smlouvu o revolvingovém úvěru registrační číslo 99036591868 s Komerční bankou, a.s. a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy,</li> <li>- smlouva uzavřena dne 19.09.2022,</li> <li>- výše úvěru 6.000.000,- Kč se splatností do 29. září 2023,</li> <li>- úvěr na překlenutí časového nesouladu mezi rozpočtovými příjmy a výdaji obce,</li> <li>- k 31.12.2022 nebyl úvěr čerpán.</li> </ul>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č.IV/12/4017330/VB/01:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uzavřena s ČEZ Distribuce, a.s. (dále také "Oprávněná") dne 08.04.2022,</li> <li>- dotčený pozemek p. č. 348/59 v k.ú. Hřensko,</li> <li>- obsahem věcného břemene je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dotčené nemovitosti, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci,</li> <li>- rozsah věcného břemene na dotčené nemovitosti je vymezen v geometrickém plánu č. 688-202/2021,</li> <li>- věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,- Kč bez DPH,</li> <li>- záměr zřídit věcné břemeno byl schválen usnesením zastupitelstva obce Hřensko č. 270/3/2022 ze dne 07.03.2022,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1952/2022-502 s právními účinky ke dni 26.04.2022,</li> <li>- faktura vydaná č. FAV20221024 na částku 1.210,- Kč vč. DPH, splatnost faktury 03.06.2022,</li> <li>- úhrada faktury dne 02.06.2022,</li> <li>- likvidační lístek ze dne 03.05.2022 k faktuře vydané,</li> <li>- účetní doklad č. 2022-055-00008 (zaúčtování zatížení pozemku věcným břemenem).</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu (dále také VZMR) na akci "Usměrňování návštěvníků v NP České Švýcarsko – Edmundova soutěska (zábradlí II. Etapa)",</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Výzva k podání nabídky ze dne 24.02.2022,</li> <li>- doklad o odeslání Výzvy k podání nabídky třem uchazečům,</li> <li>- nabídka doručena od všech tří uchazečů,</li> <li>- Zpráva z otevírání, posouzení a hodnocení nabídek, ze dne 07.03.2022,</li> <li>- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, doklad o odeslání všem třem uchazečům,</li> <li>- schváleno ZO 07.03.2022, usnesení č. 266/3/2022,</li> <li>- s vybranou firmou WOOD CS s.r.o., Všemily 2, 405 02 Jetřichovice byla sepsána smlouva o dílo dne 25.03.2022 na částku 943.817,64 Kč bez DPH,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele <a href="http://www.e-zakazky.cz/Profil-Zadavatele">www.e-zakazky.cz/Profil-Zadavatele</a> dne 25.03.2022,</li> <li>- dle smlouvy o dílo ukončení k 06/2023,</li> <li>- k 31.12.2022 nebylo fakturováno,</li> <li>- Vnitřní organizační směrnice č. 2/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</li> </ul>
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice č. 1/2022 o oběhu účetních dokladů ze dne 30.12.2021, účinná od 01.01 2022,</li> <li>- Příloha č. 2 Směrnice č. 1/2022 o oběhu účetních dokladů, Podpisové vzory odpovědných pracovníků ze dne 30.12.2021,</li> <li>- Dispoziční oprávnění a podpisové vzory z hlediska účetnictví a finanční kontroly s účinností od 01.01.2022,</li> <li>- použito podpůrně pro potřeby přezkoumání hospodaření.</li> </ul>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- v rámci přezkoumání hospodaření byly zápisy a usnesení ZO použity podpůrně.
Finanční a kontrolní výbor	- pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy finančního a kontrolního výboru použity podpůrně.
Hospodářská činnost	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 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,</li> <li>- ZO dne 08.12.2021 usnesením č. 254/12/2021 schválilo Plán nákladů a výnosů hospodářské činnosti obce Hřensko na rok 2022,</li> <li>- kontrola pokladních dokladů od č. P2022500237 do č. P2022500242 z hlediska zaúčtování,</li> <li>- zůstatky pokladních knih k 30.09.2022 a 31.12.2022 souhlasily se stavem hlavní knihy analytické SÚ/AÚ 261/0050 a 261/0051 Pokladna,</li> <li>- kontrola zaúčtování faktur přijatých od č. FAP2022085 do FAP20222092,</li> <li>- kontrola zaúčtování faktur vydaných od č. FAV2022020 do FAV20222025,</li> <li>- kontrola účetních dokladů od č. 2022150111 do č. 2022150114 k bankovním výpisům Komerční banky, a. s.,</li> <li>- stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.09.2022 a 31.12.2022 souhlasil se stavem SÚ 241 Běžný účet výkazu rozvaha.</li> </ul>
Majetek státu	Smlouva o pachtu č. 240769 uzavřena dne 15.11.2016 s Lesy České republiky, s. p. na p. p. č. 188/1 v k. ú. Hřensko. Dodatek č. 1 ke smlouvě o pachtu č. 240769 ze dne 23.02.2017 - změna výše pachtovného. Dodatek č. 2 ke smlouvě o pachtu č. 240769 ze dne 22.11.2021 - doba pachtu do 31.12.2026. Faktura došla č. FAP20222032 včetně úhrady (pacht za I. čtvrtletí 2022).

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

- 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 právníky nebo fyzickými osobami,
- 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,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických 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 2022 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

### I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny 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 Hřensko za rok 2022

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Hřensko 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	<b>0,41 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,52 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Hřensko 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 20.04.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 21.04.2023

Ivana Komová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Nožičková  
kontrolor

Ing. Milan Bédi  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hřensko za rok 2022, IČ: 00261351, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 20.04.2023 s panem JUDr. Zdeňkem Pánkem - 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.