

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 21.05.2024
Spisová značka: KUUK/062115/2023/7
Číslo jednací: KUUK/076748/2024
ÚID: kuukes9209685a
Počet listů/příloh: 11/0
Vyřizuje/linka: Ivana Komová/457

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hřensko za rok 2023, 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 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 Hřensko, na adrese Hřensko 71, 407 17 Hřensko, dne 23.08.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Angelika Alblová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Hřensko, na adrese Hřensko 71, 407 17 Hřensko, dne 21.05.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Angelika Alblová - kontrolor
- Ing. Milan Bědi - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku (dále také ÚSC):

- JUDr. Zdeněk Pánek - starosta obce do 31.12.2023 (dílčí přezkoumání)
- Kateřina Horáková - starostka obce
- 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 ujistění 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 2023,- zpracován v třídění dle rozpočtové skladby,- zveřejněn od 21.11.2022 dosud,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Rozpočtová opatření	<p>dílčí přezkoumání:</p> <ul style="list-style-type: none">- rozpočet na rok 2023 byl k 30.06.2023 změněn 2 rozpočtovými opatřeními,- č. 1/2023 schváleno zastupitelstvem obce (dále také ZO) dne 13.03.2023, zveřejněno 29.03.2023,- č. 2/2022 schváleno starostou obce dne 31.05.2023, zveřejněno 06.06.2023,- předloženo "Usnesení ze 4. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Hřensko, konaného dne 31.03.2015" (schválená kompetence starosty obce k provádění rozpočtových opatření),- navýšení příjmů o 1.135.261,96 Kč,- navýšení výdajů o 2.480.000,00 Kč,- financování ve výši 1.344.738,04 Kč,- rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2023,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách. <p>konečné přezkoumání:</p> <ul style="list-style-type: none">- rozpočet na rok 2023 byl v období 7/2023 až 12/2023 změněn 3 rozpočtovými opatřeními,- č. 3/2023 schváleno ZO dne 11.09.2023, zveřejněno 12.09.2023,- č. 4/2023 schváleno ZO dne 12.12.2023, zveřejněno 20.12.2023,- č. 5/2023 schváleno starostou obce 29.12.2023, zveřejněno 19.01.2023,- rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023,- předložena sestava "Opis rozpočtových změn, období: 1/2023 - 12/2023",- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách. <p>- celkem byl rozpočet na rok 2023 změněn:</p> <ul style="list-style-type: none">- navýšení příjmů o 3.971.092,51 Kč,- navýšení výdajů o 4.020.085,00 Kč,- financování ve výši 48.992,49 Kč.
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none">- na rok 2023,- projednán a schválen ZO dne 14.12.2022 usnesením č. 20/12/2022 jako schodkový,- příjmy ve výši 11.187.000,00 Kč,- výdaje ve výši 17.083.600,00 Kč,- financování 5.896.600,00 Kč,- schodek byl krytý nahospodařenými prostředky z minulých let a úvěrem,- zůstatek běžných účtů k 31.12.2022 ve výši 4.525.704,78 Kč,- revolvingový úvěr ve výši 6 mil. Kč,- výkaz FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem,- předložena sestava "Schválený rozpis rozpočtu roku 2023",- závaznými ukazateli stanoveny paragrafy rozpočtové skladby,- dle výkazu FIN 2-12 M sestaveným k 30.06.2023 nebyly v období 6/2023 překročeny závazné ukazatele u rozpočtových výdajů,- schválený rozpočet zveřejněn od 20.12.2022,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.

Střednědobý výhled rozpočtu (dále také SVR)	<ul style="list-style-type: none"> - zpracován na roky 2023 - 2024, - návrh SVR zveřejněn od 15.11.2021 - dosud, - schválen ZO dne 08.12.2021 usnesením č. 255/12/2021, - schválený SVR zveřejněn od 15.12.2021 - dosud, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách. - nový SVR zpracován na roky 2024 - 2025, - návrh zveřejněn od 21.11.2022 - dosud, - schválen na zasedání ZO dne 14.12.2022 usnesením č. 22/12/2022, - schválený SVR zveřejněn od 20.12.2022 - dosud, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none"> - za rok 2022 projednán a schválen ZO dne 12.06.2023 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, - návrh závěrečného účtu zveřejněn od 22.05.2023 dosud, - schválený závěrečný účet zveřejněn od 21.06.2023, - 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, - zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech ÚSC, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> - zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech (dle bankovních výpisů) k 30.06.2023 a 31.12.2023 souhlasily se stavem na syntetickém účtu (dále také SÚ) 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<ul style="list-style-type: none"> - Dohody o hmotné odpovědnosti mají uzavřeny výběrčí na parkovištích, pokladní v soutěskách, převozníci v Divoké soutěsce, pracovníci infocenter a vybraní zaměstnanci obce.
Evidence majetku	<ul style="list-style-type: none"> Pořízení dlouhodobého majetku: - kuchyňská linka s pořízovací cenou ve výši 76.728,00 Kč, - faktury přijaté č. FAP20231032 ve výši 62.120,00 Kč, č. FAP20231089 ve výši 14.608,00 Kč, - vnitřní účetní doklad č. 2023-055-00001 (výroba a montáž vestavěné linky do III. NP OÚ), - doklady k bankovním výpisům č. 2023-151-00011 transakce č. 9 a č. 2023150038 transakce č. 5 (úhrady faktur), - protokol o zařazení s datem pořízení dne 27.03.2023, - karta majetku s inventárním číslem 5/2023.
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> - vedena v ekonomickém systému KEO4, - kontrolováno v rámci provedené inventarizace za rok 2023, - k 31.12.2023 obec neeviduje pohledávky po splatnosti.
Evidence závazků	<ul style="list-style-type: none"> - neuhrazené závazky k 31.12.2023 byly evidovány na SÚ 321 Dodavatelé, - jednalo se o faktury přijaté, které byly splatné v roce 2024.
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> - faktury přijaté (hlavní činnost) od č. FAP20231150 do č. FAP20231159 za měsíc červen, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti. - faktury vydané (hlavní činnost) od č. FAV20231023 do č. FAV20231030 za období květen až červen, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti.
Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none"> - předložena "Hlavní kniha analytická, k období 6/2023" a "Hlavní kniha analytická, k období 12/2023".
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> - inventarizace provedena ke dni 31.12.2023, - Plán inventur ze dne 01.12.2023, přílohou podpisové vzory členů inventarizačních komisí a seznam inventurních soupisů, - proškolení inventarizační komise dne 01.12.2023, - Inventarizační zpráva ze dne 05.02.2024,

	<ul style="list-style-type: none"> - inventarizační rozdíly nezjištěny, - ÚSC nemá zastavený majetek, - ÚSC má zřízena věcná břemena k nemovitostem, která jsou vedena v účetnictví na SÚ/analytickém účtu (dále také AÚ) 021/0201, 031/0301, 031/0401 a 031/0501, - Výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023 (kat. území Hřensko, Mezná u Hřenska), - 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 50.000,00 Kč, - Směrnice č. 2/2021 Inventarizace majetku a závazků s účinností od 01.07.2021, - kontrolovány inventurní soupisy k SÚ: 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 042, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 132, 192, 231, 241, 261, 262, 263, 281, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 335, 336, 337, 341, 342, 345, 346, 348, 349, 374, 378, 384, 388, 389, 395 a 403.
Kniha došlých faktur	<p>dílčí přezkoumání:</p> <ul style="list-style-type: none"> - předložena "Kniha došlých faktur" (hlavní činnost) za období 1/2023 - 6/2023, - číselná řada FAP20231001 - FAP20231160, - předložena "Kniha došlých faktur" (hospodářská činnost) za období 1/2023 - 6/2023, - číselná řada FAP20232001 - FAP20232041. <p>konečné přezkoumání:</p> <ul style="list-style-type: none"> - předložena "Kniha došlých faktur" (hlavní činnost) za období 1/2023 - 12/2023, - číselná řada FAP20231001 - FAP20231315, - předložena "Kniha došlých faktur" (hospodářská činnost) za období 1/2023 - 12/2023, - číselná řada FAP20232001 - FAP20232086, - zůstatek neuhrazených faktur ve výši 34.842,82 Kč souhlasil se stavem SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha k 31.12.2023.
Kniha odeslaných faktur	<p>dílčí přezkoumání:</p> <ul style="list-style-type: none"> - předložena "Kniha vydaných faktur" (hlavní činnost) za období 1/2023 - 6/2023, - číselná řada FAV20231001 - FAV20231030, - předložena "Kniha vydaných faktur" (hospodářská činnost) za období 1/2023 - 6/2023, - číselná řada FAV20232001 - FAV20232023. <p>konečné přezkoumání:</p> <ul style="list-style-type: none"> - předložena "Kniha vydaných faktur" (hlavní činnost) za období 1/2023 - 12/2023, - číselná řada FAV20231001 - FAV20231041, - předložena "Kniha vydaných faktur" (hospodářská činnost) za období 1/2023 - 12/2023, - číselná řada FAV20232001 - FAV20232049.
Odměňování členů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> - byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn všech zastupitelů dle mzdových listů za období 1 - 12/2023, - dle předložených mzdových listů nebyla v přezkoumávaném období vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva.
Pokladní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - příjmové a výdajové pokladní doklady (hlavní činnost) od č. P2023990102 do č. P2023990115 za měsíc červen, - kontrolováno z hlediska zaúčtování.

Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> - zůstatek dle pokladní knihy k 30.06.2023 a 31.12.2023 souhlasil se stavem v hlavní knize analytické SÚ/AÚ 261/0099 Pokladna obecní a řádkem 6040 Pokladna ve výkazu FIN 2-12 M, - zůstatky dle pokladních knih k 30.06.2023 a 31.12.2023 souhlasily se stavy v hlavní knize analytické SÚ/AÚ 261/0050 Pokladna HČ KČ a 261/0055 Pokladna HČ EUR - KČ, - pokladní limity nejsou stanoveny, - v roce 2023 bylo vystaveno celkem 240 příjmových a výdajových pokladních dokladů k SÚ/AÚ 261/0099 Pokladna obecní, - číselná řada P2023990001 až P2023990240, - příjmové a výdajové doklady vedeny v jedné číselné řadě.
Příloha rozvahy	- sestavena k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha	- sestavena k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Účetní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - kontrola zaúčtování účetních dokladů: - k bankovním výpisům Komerční banky, a. s. od č. 2023150071 do č. 2023150082, - k bankovním výpisům České národní banky od č. 2023-151-00037 do č. 2023-151-00043, - vnitřních účetních dokladů č. 2023-050-00011 až č. 2023-050-00015.
Účetnictví ostatní	<ul style="list-style-type: none"> - účetní závěrka za rok 2022, - schválena ZO dne 12.06.2023 Usnesením č. 46/6/2023, - Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 15.06.2023, - zaúčtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení zisk ve výši 1.062.785,67 Kč - vnitřní účetní doklad č. 2023-050-00014 ze dne 15.06.2023.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- ÚSC má zřízenou organizační složku Jednotku sboru dobrovolných hasičů obce Hřensko na základě Zřizovací listiny ze dne 07.03.2003.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<ul style="list-style-type: none"> - Svazek obcí v Národním parku České Švýcarsko, IČO: 21260338, - datum vzniku: 16.02.2024, - ZO dne 31.10.2023 usnesením č. 82 schválilo vstup do Svazku obcí v Národním parku České Švýcarsko, - Smlouva a zakládající listina o založení dobrovolného svazku ze dne 21.11.2023, - sídlo svazku: Jetřichovice 24, 407 16 Jetřichovice u Děčína, - předmět činnosti: vytváření podmínek pro spolupráci, součinnost a sjednocení postupu zejména obcí, na jejichž území se nachází Národní park České Švýcarsko, - zakládající obce: Jetřichovice, Hřensko, Růžová, Chřibská, Krásná Lípa, Staré Křečany, - Stanovy Svazku obcí v Národním parku České Švýcarsko ze dne 21.11.2023.
Dohody o provedení práce	<ul style="list-style-type: none"> - Dohoda o provedení práce k provádění správy a údržby výpočetní a sdělovací techniky určené zaměstnavatelem ze dne 27.11.2019, - Dodatek č. 1 ze dne 27.11.2019, - Dodatek č. 2 ze dne 01.08.2020.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - účelový znak (dále také ÚZ) 90002 Národní program Životní prostředí - NIV: - Smlouva č. 1210600005 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 31.01.2023, - Příloha č. 1 - Stanovení odvodů, které se použijí v případě porušení povinností při zadávání zakázek / veřejných zakázek,

	<ul style="list-style-type: none"> - neinvestiční dotace v celkové výši 1.066.895,25 Kč je určena výhradně na akci „Usměrňování návštěvníků v NP České Švýcarsko - Edmundova soutěska (zábradlí II. etapa)", - k 30.06.2023 příjem zálohy dotace ve výši 671.761,96 Kč, bankovní výpis České národní banky č. 23, doklad č. 2023-151-00023 ze dne 20.03.2023, - k 30.06.2023 přijaté faktury na akci v celkové výši 752.798,23 Kč (č. FAP20231037 ve výši 713,90 Kč, č. FAP20231068 ve výši 733.934,33 Kč, č. FAP20231069 ve výši 18.150,00 Kč), uplatněno dle smlouvy ve výši 639.878,47 Kč (85 % základ pro stanovení podpory), - předložena sestava "Bilance dotací za období 01.2023 - 6.2023", - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 90002.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> - nákup pozemku p. č. 350/65 v k. ú. Hřensko: - o nákupu pozemku rozhodlo ZO dne 05.09.2022 usnesením č. 299/9/2022, - Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovité věci uzavřená dne 31.10.2023, - kupní cena ve výši 12.600,00 Kč (dle znaleckého posudku č. 1406-116/2022), - kupní smlouva je opatřena doložkou dle § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4492/2023-502 s právními účinky ke dni 01.11.2023, - výdajový pokladní doklad č. P2023990199 ze dne 01.11.2023 (poplatek 2.000,00 Kč Katastrálnímu úřadu), - vnitřní účetní doklad č. 2023-055-00011 ze dne 23.11.2023 (předpis a zařazení do účetní evidence SÚ/AÚ 031/0500), - protokol o zařazení do majetkové evidence ze dne 23.11.2023 v celkové výši 14.600,00 Kč, - úhrada kupní ceny provedena dne 27.11.2023, účetní doklad č. 2023-151-00075, - inventární karta majetku č. 350/65.
Smlouvy o přijetí úvěru	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o revolvingovém úvěru registrační číslo 99036591868: - 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, - smlouva uzavřena dne 19.09.2022, - výše úvěru 6 mil. Kč se splatností do 29.09.2023, - úvěr na překlenutí časového nesouladu mezi rozpočtovými příjmy a výdaji obce, - k 30.06.2023 čerpán 1 mil. Kč (Komerční banka, a. s. dne 03.04.2023, výpis č. 40), - doklad č. 2023150040 "Detailní opis bankovních transakcí" (zaúčtování příjmu), - ZO schválilo usnesením č. 72/9/2023 na jednání dne 11.09.2023 Dodatek č. 1 ke Smlouvě o revolvingovém úvěru č. 99036591868, kterým se změnila splatnost úvěru do 20.09.2023, - ZO schválilo usnesením č. 73/9/2023 na jednání dne 11.09.2023 Smlouvu o revolvingovém úvěru č. 99041964639 s Komerční bankou, a. s. na poskytnutí úvěru ve výši 6 mil. Kč se splatností do 20.09.2024, - k 31.12.2023 čerpány 4 mil. Kč, - zůstatek bankovního účtů dle bankovního výpisu ke dni 31.12.2023 souhlasil s účetním stavem SÚ 281 Krátkodobé úvěry výkazu rozvaha k 31.12.2023.
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4002745: - uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s. (dále také strana „Oprávněná") dne 12.12.2023, - dotčená nemovitost pozemek p. č. 357/1 v k. ú. Mezná u Hřenska, - obsahem věcného břemene je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy na Dotčené nemovitosti, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci,

	<ul style="list-style-type: none"> - rozsah věcného břemene na dotčené nemovitosti je vymezen v geometrickém plánu č. 327-245/2023, - věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši 2.200,00 Kč bez DPH (2.662,00 Kč včetně DPH), - záměr zřídit věcné břemeno byl schválen usnesením zastupitelstva obce Hřensko č. 95/12/2023 dne 12.12.2023, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5369/2023-502 s právními účinky k 29.12.2023, - faktura vydaná č. FAV20241003 na částku 2.662,00 Kč vč. DPH, splatnost faktury dne 28.02.2024, - příchozí úhrada faktury dne 28.02.2024, doklad k výpisu č. 2024150027 transakce č. 2, - pozemek zatížen věcným břemenem v minulých letech.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> - veřejná zakázka malého rozsahu (dále také VZMR) na akci "Hřensko - likvidace odpadů po požáru v NP České Švýcarsko": - výzva k podání nabídky zaslána 4 společnostem, - jmenování členů komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23.06.2023, - Zpráva z otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11.07.2023, - v rámci zadávacího řízení byla předložena pouze jedna nabídka, a to od společnosti SaM silnice a mosty Děčín, a.s., Děčín, IČ: 25042851, nabídková cena 877.260,70 Kč vč. DPH, - ZO dne 26.06.2023 schválilo uzavření smlouvy se společností SaM silnice a mosty Děčín, a.s., Děčín, IČ: 25042851, - Smlouva o dílo č. 323018 uzavřena dne 13.07.2023 se zhotovitelem SaM silnice a mosty Děčín, - cena díla 877.260,70 Kč vč. DPH, - smlouva zveřejněna na https://www.e-zakazky.cz/profil-zadavatele dne 14.07.2023, - faktura došla č. FAP20231213 na částku 877.260,70 Kč vč. DPH, uhrazena dne 30.08.2023 z běžného účtu Komerční banky, a.s., výpis č. 8, - skutečně uhrazená cena ve výši 877.260,70 Kč vč. DPH zveřejněna na https://www.e-zakazky.cz/profil-zadavatele dne 29.09.2023, - Vnitřní organizační směrnice č. 1/2022 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 25.10.2022.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Vnitřní organizační směrnice č. 1/2015 - Systém finanční kontroly s účinností od 01.04.2015.</p> <p>Směrnice č. 1/2022 o oběhu účetních dokladů s účinností od 01.01.2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Příloha č. 1 - Přehled osob, které mají uzavřenu dohodu o hmotné odpovědnosti (oddělení všeobecné správy, oddělení hospodářské činnosti), - Příloha č. 2 - Podpisové vzory odpovědných pracovníků, - Příloha č. 3 - Ceny parkovného a jízdného v soutěžkách.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> - pro účely 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 odstavních plochách Pod skalou, U Vodopádu a na Mezní Louce, - předložena živnostenská oprávnění na činnosti: provoz odstavních ploch, vnitrozemská vodní doprava, automatické kopírování, činnost informačních a zpravodajských kanceláří, specializovaný maloobchod a maloobchod se smíšeným zbožím, provozování kulturních a kulturně-vzdělávacích zařízení, pronájem a půjčování věcí movitých, - ZO dne 14.12.2022 usnesením č. 21/12/2022 schválilo Plán nákladů a výnosů hospodářské činnosti obce Hřensko na rok 2023,

	<ul style="list-style-type: none"> - peněžní prostředky v pokladnách k 30.06.2023 a 31.12.2023 souhlasily se stavem na SÚ/AÚ 261/0050 Pokladna HČ KČ a 261/0055 Pokladna HČ EUR v hlavní knize analytické sestavené k období 6/2023 a 12/2023, - peněžní prostředky na běžných účtech dle bankovních výpisů k 30.06.2023 a 31.12.2023 souhlasily se stavem na 241/0001 Běžný účet HČ KB EUR a 241/0051 Běžný účet HČ KB KČ v hlavní knize analytické k období 6/2023 a 12/2023.
Majetek státu	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o pachtu č. 240769 uzavřena dne 15.11.2016 s Lesy České republiky, s. p., - předmět pachtu - pozemek 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. FAP20232003 na částku 154.598,07 Kč (pachtovné za 4. čtvrtletí roku 2022), - splatnost faktury 31.01.2023, - likvidační lístek č. FAP20232003 ze dne 18.01.2023 (zaúčtování předpisu), - úhrada faktury dne 31.01.2023 z běžného účtu ČNB, výpis č. 9, - doklad č. 2023-151-00009 ze dne 03.02.2023 (úhrada).
Rozpočtová odpovědnost	<ul style="list-style-type: none"> - poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 17,91 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Hřensko prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- 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 právními 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Hřensko 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 Hřensko za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hřensko 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	1,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	32,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Hřensko 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 21.05.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Hřensko dne 21.05.2024

Ivana Komová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ivana Komová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12299138
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	21.05.2024 14:04:17
Důvod:	
Místo:	

Ing. Milan Bédi
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Milan Bédi
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12303265
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	21.05.2024 14:07:16
Důvod:	
Místo:	

Angelika Alblová
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Angelika Alblová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12301028
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	21.05.2024 14:11:51
Důvod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hřensko za rok 2023, IČ: 00261351, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 21.05.2024 s paní Kateřinou Horákovou - starostkou 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.