

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 20.02.2023
Spisová značka: KUUK/037975/2022/6
Číslo jednací: KUUK/027725/2023
ÚID: kuukes8c12a1a5
Počet listů/příloh: 10/0
Vyřizuje/linka: Angelika Alblová/182

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hlinná za rok 2022, IČ: 00526142

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 19.07.2022 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 Hlinná, na adrese Hlinná 53, 412 01 Litoměřice, dne 26.09.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Hlinná, na adrese Hlinná 53, 412 01 Litoměřice, dne 20.02.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Martin Ušala, DiS. - starosta
- Jitka Kadlečková - 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	Na rok 2022 byl návrh rozpočtu zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn byl na internetových stránkách a na úřední desce obce od 29.11.2021 do 11.01.2022 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	V období leden - prosinec 2022 obec provedla celkem 5 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena zastupitelstvem obce (dále také „ZO“) nebo starostou obce na základě schválené kompetence ze dne 30.03.2017 takto: - rozpočtové opatření č. 1/2022 schváleno ZO dne 30.03.2022, zveřejněno 06.04.2022, - rozpočtové opatření č. 2/2022 schváleno ZO dne 15.06.2022, zveřejněno 11.07.2022, - rozpočtové opatření č. 3/2022 schváleno starostou dne 20.09.2022, zveřejněno 10.10.2022, - rozpočtové opatření č. 4/2022 schváleno starostou dne 30.11.2022, zveřejněno 07.12.2022, - rozpočtové opatření č. 5/2022 schváleno ZO dne 14.12.2022, zveřejněno 09.01.2023. Rozpočtová opatření byla zpracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022, byla evidována v časové posloupnosti a zveřejňována v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 15.12.2021 usnesením č. 3/21/2021 jako schodkový. Schodek bude hrazen nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Rozpočet byl shodně pořízen do finančního výkazu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 11.01.2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na období 2023 - 2027. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 29.11.2021 do 11.01.2022. Projednán a schválen byl na zasedání ZO dne 15.12.2021 usnesením č. 4/21/2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 11.01.2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Za rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 15.06.2022 usnesením č. 4/24/2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh byl zveřejněn 25.05.2022 do 21.06.2022. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 21.06.2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.

Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.06.2022 a k 31.12.2022 souhlasily se stavem na syntetickém účtu (dále jen „SÚ“) 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	1) Dohoda o odpovědnosti ze dne 10.05.2022 uzavřena se zaměstnancem obce. Zaměstnanec přebírá na základě dohody odpovědnost za majetek obce (nářadí, materiál a stroje umístěné ve skladu obecního úřadu). 2) Dohoda o odpovědnosti za hotovost v pokladně uzavřena dne 03.04.2018.
Evidence majetku	Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku v roce 2022: Pila motorová H 550XP II v celkové výši 21.279,- Kč, inventární číslo majetku 92-370, v účetnictví na účtu 028/0000. Předložená dokumentace: - faktura přijatá č. 22-001-00058 ze dne 21.04.2022, - dodací list č. 22200423 ze dne 20.04.2022, - protokol o zařazení majetku ze dne 20.04.2022, - bankovní výpis České spořitelny č. 004 ze dne 21.04.2022 (odchozí úhrada).
Evidence pohledávek	Pohledávky jsou evidovány v účetním programu KEO4 a pomocné evidenci. Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru se stavem k 31.12.2022, stavy pohledávek byly odsouhlaseny se stavy v hlavní knize analytické sestavené k období 12/2022. V přezkoumaném období obec evidovala pohledávky po splatnosti. Dlouhodobé pohledávky v roce 2022: - SÚ 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy, dle hlavní knihy analytické ve výši 80.990,33 Kč. Krátkodobé pohledávky: - SÚ 311 – Odběratelé v celkové výši 500,- Kč (faktura vydaná se splatností 01/2023). - SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 11.950,- Kč (odpady Hlinná, odpady Tlučeň). Tvořeny opravné položky na účtu SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti ve výši 6.925 Kč. Předložena kniha pohledávek neuhrazených ke dni 31.12.2022.
Evidence závazků	Kontrolou ověřen stav účtu SÚ 321 - Dodavatelé k 31.12.2022 dle hlavní knihy analytické ve výši 97.573,53 Kč. (faktury došlé se splatností 01/2023).
Faktura	Obec přijala v roce 2022 celkem 251 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány od č. 22-001-00001 až č. 22-001-00251. Kontrola přijatých faktur od č. 22-001-00095 do č. 22-001-00114 z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., - dodržení lhůty splatnosti. Obec vystavila v roce 2022 celkem 110 odběratelských faktur. Faktury jsou evidovány od č. 22-002-00001 až č. 22-002-00110. Kontrola vydaných faktur od č. 22-002-00001 do č. 22-002-00010 z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - jejich úhrad, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., - dodržení lhůty splatnosti.

Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a dle vnitřní Směrnice č. 1/2021 Inventarizace majetku a závazků ze dne 01.05.2021.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Plán inventur ze dne 07.12.2022, 2) Nařízení inventarizace majetku a závazků Obecního úřadu v Hlinné k 31.12.2022 ze dne 07.12.2022, 3) Čestné prohlášení ze dne 07.12.2022, 4) Podpisové vzory inventarizační komise pro rok 2022, 5) Poučení inventarizační komise 2022 ze dne 07.12.2022, 6) Výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2022, 7) Inventarizační zpráva 2022 ze dne 31.01.2023 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. <p>Vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků, ověřovací dopisy stanoveny ve Směrnici 1/2021 Inventarizace majetku a závazků.</p> <p>Obec nemá zastavený majetek.</p> <p>Pozemky zatížené věcným břemenem jsou evidovány v analytickém členění na účtech SÚ/AÚ - 031/0710, 031/0720 a 031/0730.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.</p> <p>K 31.12.2022 zůstatek SÚ 321 - Dodavatelé výkazu rozvaha souhlasil se zůstatkem neuhrazených faktur za hlavní činnost v knize došlých faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.</p> <p>K 31.12.2022 zůstatek SÚ/AÚ 311/0000 Odběratelé v hlavní knize analytické souhlasil se stavem neuhrazených vydaných faktur v knize faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření byla ověřena správnost vyplácených měsíčních odměn za výkon jednotlivých funkcí za období leden - červen 2022 dle mzdových listů u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru a stavební komise, předsedy kulturní komise a člena komise pro místní rozvoj, člena kontrolního výboru a kulturní komise, člena finančního výboru a kulturní komise.</p> <p>K 31.12.2022 byla ověřena správnost vyplácených funkčních odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru a stavební komise, člena kontrolního výboru a člena kulturní komise, předsedy finančního výboru.</p> <p>Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce na volební období 2018 - 2022 byly schváleny na jednání ZO dne 18.12.2019.</p> <p>Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce na volební období 2022 - 2026 byly schváleny na jednání nově zvoleného zastupitelstva obce dne 19.10.2022.</p> <p>Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p> <p>Na jednání ZO dne 14.12.2022 byla schválena mimořádná odměna dvěma zastupitelům a členům JSDHO Hlinná za zásah při požáru v Českém Švýcarsku.</p>
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů od č. 22-701-00235 do č. 22-701-00253.

Pokladní kniha (deník)	Za sledované období 1-12/2022 bylo vystaveno celkem 464 pokladních dokladů. Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Zůstatky peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2022 a k 31.12.2022 souhlasily se stavem na účtu 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s řádkem 6040 ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit není stanoven. Obec účtuje v režimu oddělené pokladny.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů: - k bankovním výpisům České Spořitelny č. 6 ze dne 30.06.2022, účetní doklad č. 22-801-00006, čísla transakcí 1 až 83. - k bankovním výpisům České národní banky č. 35 až 39, účetní doklady od č. 22-804-00035 do č. 22-804-00039. Vnitřní účetní doklady od č. 22-006-00020 do č. 22-006-00030.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena na zasedání ZO dne 15.06.2022. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2021 bylo provedeno účetním dokladem č. 22-006-00028 dne 20.06.2022.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2022.
Upomínka k pohledávce a závazku	Předloženo: Upomínka č. 2 ze dne 21.06.2022 na celkový nedoplatek ve výši 600,- Kč splatný dne 31.03.2022, uhrazeno dne 04.07.2022, bankovní výpis České spořitelny č. 7, účetní doklad č. 22-801-00007. Upomínka ze dne 18.08.2022 k pohledávce č. 22-002-00026 (faktura vydaná) se splatností 20.07.2022 na částku 1.074,48 Kč, uhrazeno dne 21.08.2022, bankovní výpis České spořitelny č. 8, účetní doklad č. 22-801-00008.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem organizační složky Jednotky sboru dobrovolných hasičů obce Hlinná. Zřizovací listina ze dne 10.12.2015.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec má členství ve svazku obcí Mikroregion Porta Bohemica, ve Sdružení obcí pro nakládání s odpady („SONO“) a ve svazku MAS České středohoří z.s. Členský příspěvek na rok 2022 Mikroregionu Porta Bohemica ve výši 5.960,- Kč, účetní doklad č. 22-001-00080 ze dne 30.05.2022, doklad č. 22-801-00006 k bankovnímu výpisu České spořitelny č. transakce 7.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva na finanční dar ve výši 5.000,- Kč pro Českou společnost přátel zvířat, z. s., Řepnice uzavřená dne 08.04.2022. Poskytnutí finančního daru schváleno na jednání ZO dne 27.01.2022. Předložen vnitřní účetní doklad č. 22-006-0014 ze dne 08.04.2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2022 obec neuzavřela veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen „ÚZ“) a finančního vypořádání: ÚZ 89028 - Lesnicko-environmentální platby - SR ÚZ 89029 - Lesnicko-environmentální platby - EU

	<p>- Rozhodnutí o poskytnutí dotace na zachování porostního typu hospodářského souboru pro rok 2021 ze dne 28.03.2022, - poskytovatel dotace Státní zemědělský intervenční fond, - podíl finančních prostředků: z rozpočtu Evropské unie ve výši 75 % (4.610, 19 Kč) z rozpočtu ČR 25 % (1.536,74 Kč), - příjem dotace v roce 2022 ve výši 6.146,93 Kč, předložen bankovní výpis České národní banky č. 25 ze dne 20.04.2022, doklad k bankovnímu výpisu č. 22-804-00025, vnitřní účetní doklad č. 22-006-00016. Prověřeno z hlediska označení ÚZ 89028 a 89029, nástrojem 130 a prostorovou jednotkou 1 a 5.</p> <p>ÚZ 98043 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022: - Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 19.04.2022, - příspěvek ze státního rozpočtu za bonusová období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022, - příjem finančních prostředků ve výši 16.728,30 Kč dne 21.04.2022 na bankovní účet České národní banky, výpis č. 15, účetní doklad č. 22-006-00015, - příjem příspěvku k 31.12.2022 v celkové výši 17.357,14 Kč, - příspěvek nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem.</p> <p>Předložena bilance dotací za období 01.2022 - 12.2022.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o nájmu pozemku p. č. 27/1 o výměře 405 m² v k. ú. Lbín uzavřená s fyzickými osobami dne 28.06.2022 na dobu neurčitou. Nájemné sjednáno ve výši 2.700,- Kč na rok. Uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 15.06.2022. Záměr pronájmu zveřejněn od 02.05.2022 do 11.05.2022. Předložen vnitřní účetní doklad č. 22-006-00032 ze dne 11.07.2022 (předpis nájemného za červenec - prosinec 2022). Doklad č. 22-807-00007 k bankovnímu výpisu České spořitelny, transakce č. 28.</p>
Smlouvy o dílo	<p>V roce 2022 nebyla uzavřena smlouva o dílo.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Směnná smlouva ze dne 02.05.2022 uzavřená s fyzickou osobou na směnu pozemků ve vlastnictví obce rozdělených dle geometrických plánů č. 257-22/2021 a č. 260-1/2022 nově vzniklých pozemků p. č. 1298/3 (ost. plocha, ost. komunikace) o výměře 536 m² a p. č. 1164/2 (lesní pozemek) o výměře 26 m² v k. ú. Lbín za pozemek p. č. 1098/5 (trvalý travní porost) o výměře 704 m² v k. ú. Lbín. Záměr směny pozemků byl zveřejněn na úřední desce obce od 02.02.2022 do 18.02.2022. Uzavření smlouvy bylo projednáno a schváleno ZO dne 30.03.2022 usnesením č. 23/2022/11. Předložená dokumentace: - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4630/2022-506 s právními účinky k 02.05.2022, - inventární karta majetku č. 092-0109820050, protokol o zařazení pozemku p. č. 1098/5 ze dne 02.05.2022, - vnitřní účetní doklad č. 22-006-00022 ze dne 02.06.2022 (účet 031/0320 Lbín - zahrady, louky, pastviny).</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4021211/VB/01 na pozemku p. č. 1258 v k. ú. Tlučeň uzavřená dne 11.07.2022 s ČEZ Distribuce, a. s., oprávněnou společností RYDVAL-ELEKTRO s.r.o. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen ZO dne 15.06.2022. Smlouva uzavřena za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč, obec vystupuje ve smluvním vztahu jako strana povinná.</p>

	<p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - geometrický plán č. 355-257/2021 potvrzený katastrálním pracovištěm Litoměřice dne 10.02.2022, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7747/2022-506 s právními účinky k 27.07.2022, - vnitřní účetní doklad č. 22-006-00034 ze dne 11.07.2022 (předpis pohledávky), - uhrazeno dne 26.09.2022, bankovní výpis České spořitelny č. 9, účetní doklad č. 22-801-00009.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Při přezkoumání hospodaření obce byly podpůrně použity:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Vnitřní směrnice č. 1/2013 - Soubor vnitřních, účetních, majetkových a kontrolních směrnic ze dne 04.12.2013. 2) Směrnice č. 1/2013 Oběh účetních dokladů v obci. 3) Směrnice č. 1/2022 O finanční kontrole s účinností od 01.10.2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce byly při přezkoumání hospodaření použity podpůrným způsobem.
Kontrolní a finanční výbor	Zápisy kontrolního a finančního výboru byly použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.
Rozpočtová odpovědnost	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.
Veřejná sbírka	<p>Veřejná sbírka vyhlášená za účelem vybudování pískovcové sochy Středohoře v obci Hlinná v Ústeckém kraji.</p> <p>Finanční sbírka schválena ZO dne 30.03.2022 usnesením č. 23/2022/3.</p> <p>Zřízení transparentního účtu u České spořitelny dne 04.03.2022.</p> <p>Osvědčení Krajského úřadu Ústeckého kraje ze dne 11.04.2022 č.j. KUUK/054939/2022/IH.</p> <p>Datum zahájení sbírky dne 01.05.2022, doba konání sbírky na dobu neurčitou.</p> <p>Ke dni 30.06.2022 zůstatek transparentního účtu ve výši 10.024,- Kč, předložen bankovní výpis České spořitelny č. 004 ze dne 30.06.2022.</p> <p>Ke dni 31.12.2022 zůstatek transparentního účtu ve výši 315.817,87 Kč, předložen bankovní výpis České spořitelny č. 010 ze dne 31.12.2022.</p>

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Hlinná 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 Hlinná za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hlinná za rok 2022

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Hlinná 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 20.02.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Hlinná dne 20.02.2023

Angelika Albová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Svobodová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hlinná za rok 2022, IČ: 00526142, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 20.02.2023 s panem Martinem Ušalou, DiS. - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hlinná
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).