

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 03.04.2023
Spisová značka: KUUK/099317/2022/7
Číslo jednací: KUUK/052058/2023
ÚID: kuukes8c133a19
Počet listů/příloh: 9/0
Vyřizuje/linka: Ing. Michaela Povová/226

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záluží za rok 2022, IČ: 00526452

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 Záluží, na adrese Záluží 13, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 14.11.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Angelika Alblová - kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Záluží, na adrese Záluží 13, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 03.04.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Angelika Alblová - kontrolor.

Zástupci územního samosprávného celku:

- Miroslav Štembera - starosta obce,
- Kamila Perglerová - místostarostka,
- Danuše Jirkovcová - 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 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	<p>Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 19.11.2021 do 07.12.2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také zákon č. 250/2000 Sb.).</p> <p>Byl navržen jako schodkový - příjmy ve výši 3.792.180,- Kč, výdaje ve výši 5.656.435,- Kč a financování ve výši 1.864.255,- Kč.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Obec k 31.12.2022 provedla dvě rozpočtová opatření, která byla schválena na jednání zastupitelstva obce (dále také ZO) a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Starosta obce byl na jednání ZO dne 14.12.2022 usnesením č. 12 pověřen ke schvalování "rozpočtových změn nutných k uzavření účetnictví za rok 2022" - pravomoc starosty obce nebyla k 31.12.2022 využita.</p> <p>V rámci kontroly k 30.09.2022 bylo ověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none">- pořízení jednotlivých částek schválených v rámci rozpočtového opatření do výkazu FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - pořízeno shodně,- změna celkové výše příjmů, výdajů a financování dle schváleného rozpočtového opatření do výkazu FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - pořízeno shodně. <p>V rámci kontroly k 31.12.2022 bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragraf 3631 Veřejné osvětlení, 3635 Územní plánování, 3722 Sběr a svoz komunálních odpadů, 3723 Sběr a svoz ostatních odpadů, 3725 Využívání a zneškodňování komunálních odpadů, 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň, 6112 Zastupitelstva obcí, 6171 Činnost místní samosprávy) - nebylo zjištěno překročení.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 06.12.2021 usnesením č. 89 jako schodkový a byl zveřejněn od 27.12.2021 na úřední desce i v elektronické podobě v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p> <p>Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.</p> <p>Rozpočet byl schválen ve stejném znění, v jakém byl navržen a shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M.</p> <p>Schodek bude kryt z nahospodařeným prostředků z minulých let a z úvěru - ověřen stav zůstatku k 31.12.2021 na syntetickém účtu SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků a SÚ 451 Dlouhodobé úvěry.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu zpracován na období let 2021 - 2024.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 25.11.2020 do 17.12.2020, projednán a schválen byl na zasedání ZO dne 16.12.2020, usnesením č. 66.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 08.01.2021.</p> <p>Oba dokumenty byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p>

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 02.05.2022 do 19.05.2022. Projednán a schválen byl spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 na jednání ZO dne 18.05.2022 usnesením č. 95. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 19.05.2022. Oba dokumenty byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.09.2022 a k 31.12.2022 souhlasily se stavem 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	Dohoda o odpovědnosti uzavřena na administrativní činnosti - pokladní dne 29.02.2016.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2022, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické sestavené za období 12/2022. Krátkodobé pohledávky: - SÚ 311 - Odběratelé evidovány v nulové výši, - SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti evidovány v nulové výši.
Evidence závazků	Stav neuhrazených závazků k 31.12.2022 na účtu 321 - Dodavatelé evidován ve výši 47.933,67 Kč. Jedná se přijaté faktury, které jsou splatné v roce 2023.
Faktura	Kontrola přijatých faktur od č. 22-001-00071 do č. 22-001-00092 za měsíc září. Kontrola vydaných faktur od č. 22-002-00001 do č. 22-002-00002. Faktury kontrolovány 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.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	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. 1/2022 - Inventarizace majetku a závazků pro rok 2022 s účinností od 01.10.2022: - Plán inventur na rok 2022 ze dne 05.11.2022, - Prezenční listina k proškolení inventarizační komise ze dne 05.11.2022, - kontrola všech předložených inventurních se stavem k 31.12.2022, - Výpis z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2022, - Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 21.01.2023 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - Srovnání účetních a skutečných stavů příloha č. 1 k Inventarizační zprávě 2022, - věcná břemena jsou evidována v analytickém členění na SÚ/AÚ 031/0320 a 031/0520, - limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven Směrnicí č. 1/2022.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec u všech zastupitelů. Odměny byly vypláceny v souladu se zákonem. Pracovněprávní vztah se členem ZO za kontrolované období nebyl uzavřen. Mimořádné odměny nebyly vyplaceny.

Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů za období 09/2022. Zkontrolovány příjmové a výdajové doklady od č. 22-701-00113 do č. 22-701-00121.
Pokladní kniha (deník)	Za sledované období 01-12/2022 bylo vystaveno celkem 152 pokladních dokladů. Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Zůstatky peněžních prostředků v pokladní knize k 30.09.2022 a k 31.12.2022 souhlasily se stavem SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha a s řádkem 6040 ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit stanoven ve výši 25.000,- Kč. Obec účtuje v režimu oddělené pokladny.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů: - k bankovnímu výpisu České spořitelny č. 9, účetní doklad č. 22-805-00009, - k bankovnímu výpisu České národní banky č. 9, účetní doklad č. 22-804-00009.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2021 byla projednána a schválena na zasedání ZO dne 18.05.2022. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Účetní závěrka proúčtována vnitřním účetním dokladem č. 22-005-00002.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem dobrovolného svazku obcí Podřipsko. Kontrola členského příspěvku: - faktura přijatá č. 22-001-00039, - úhrada bankovní výpis č. 6, účetní doklad č. 22-805-00006.
Darovací smlouvy	Na zasedání ZO dne 22.06.2022 usnesením č. 103 schválen bezúplatný převod pozemku parc. č. 105/4 v k. ú. Záluží u Roudnice nad Labem do majetku obce. Smlouvy o darování pozemku se šesti vlastníky jednotlivých částí pozemku p. č. 105/4 byly uzavírány od 24.08.2022 do 05.09.2022. Předložen Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí č. V-10149/2022-506 ze dne 05.10.2022. Účetní doklad č. 22-005-00013 o zařazení pozemku do účetnictví obce - účtováno ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí.
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 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-60/2022 ze dne 12.05.2022 na pozice „Uklízeči veřejných prostranství“ na dobu od 16.05.2022 do 30.11.2022, - příjem finančních prostředků - účetní doklady č. 22-804-00007, bankovní výpis ČNB č. 7 ze dne 31.07.2022, doklad č. 22-804-0008, výpis č. 8 ze dne 31.08.2022, doklad č. 22-804-0009, výpis č. 9 ze dne 30.09.2022, - příjem k 30.09.2022 ve výši 76.903,- Kč. 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,

	<p>- příjem finančních prostředků ve výši 10.000,48 Kč dne 21.04.2022 na bankovní účet České národní banky, výpis č. 8, účetní doklad č. 22-804-00004 ze dne 21.04.2022,</p> <p>- příspěvek nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem.</p> <p>ÚZ 89517 - Realizace místní rozvojové strategie – IV-SR a ÚZ 89518 - Realizace místní rozvojové strategie – IV-EU:</p> <p>- poskytovatel: Zemědělský intervenční fond,</p> <p>- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 11.05.2021,</p> <p>- dotace poskytnuta na akci "Dům č.p. 22 - rekonstrukce",</p> <p>- financování: 652.800,- Kč (64 %) z EU a 367.200,- Kč (36 %) ze státního rozpočtu,</p> <p>- příjmy pod těmito ÚZ v roce 2022 neuskutečněny,</p> <p>- čerpání: 22-801-00001 a 22-806-00001,</p> <p>- předloženy Přehledy pohybů a stavů na účtech za období 1/2022 až 12/2022,</p> <p>- kontrolováno z hlediska označení výdajů ÚZ, nástrojem a zdrojem.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o nájmu části pozemku uzavřená dne 18.07.2022:</p> <p>- pronajímatel obec,</p> <p>- nájemce fyzická osoba,</p> <p>- záměr zveřejněn od 01.06.2022 do 16.06.2022,</p> <p>- uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 22.06.2022 usnesením č. 101,</p> <p>- jedná se o část pozemku p. č. 370/1 o výměře 100 m²,</p> <p>- nájem sjednán na dobu určitou do 31.12.2022,</p> <p>- výše nájemného stanovena na 1.000,- Kč a kauce na 5.000,- Kč, uhrazeno do pokladny obce dne 18.07.2022, pokladní doklad č. 22-701-00096,</p> <p>- vnitřní doklad č. 22-005-00008 oprava zaúčtování nájmu.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Smlouva o úvěru č. 0633329199 s Českou spořitelnou, a. s. uzavřená dne 16.06.2021 ve výši 2.000.000,- Kč na financování projektu s názvem „Stavební úpravy objektu č. p. 22 v obci Záluží - 2NP“. Uzavření smlouvy bylo schváleno na zasedání ZO dne 09.06.2021.</p> <p>První splátka jistiny ve výši 33.333,- Kč uhrazena dne 15.01.2022 (dle úvěrové smlouvy), ověřen doklad k bankovnímu výpisu č. 22-806-00001.</p> <p>Zůstatek úvěrového účtu k 30.09.2022 ve výši 1.700.003,- Kč na bankovním výpisu České spořitelny souhlasil se stavem na účtu SÚ/AÚ 451/0000 Úvěr - rekonstrukce č.p. 22.</p> <p>Zůstatek úvěrového účtu k 31.12.2022 ve výši 1.600.004,- Kč na bankovním výpisu České spořitelny souhlasil se stavem na účtu SÚ/AÚ 451/0000 Úvěr - rekonstrukce č.p. 22.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti číslo: IP-12-4011438/VB001 název stavby: LT, Záluží, Kozlovice ppč. 421/1 kNN + PS uzavřená dne 4. 7. 2022:</p> <p>- strana povinná obec, strana oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. zastoupená ELMO Schoř, s.r.o.,</p> <p>- uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 22. 6. 2022 usnesením č. 102,</p> <p>- smlouva se týká pozemků p. č. 684/1 a 421/2 vše v k. ú. Záluží u Roudnice nad Labem,</p> <p>- věcné břemeno zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč (uhrazeno v období 03/2023),</p> <p>- dle prohlášení zástupce obce nebyl ke konečnému dílčímu přezkoumání podán návrh na vklad do katastru nemovitostí.</p>

Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Přípojka vody P7 na č. parc. 685/1": - cenová nabídka od společnosti Flekl Petr, Stvolínky 59, 471 02 Česká Lípa, IČ: 64043533 na částku 467.550,- Kč (bez DPH), - na základě cenové nabídky uzavřena s dodavatelem Smlouva o dílo, - faktura přijatá č. 22-001-00033 na částku 388.923,98,- Kč (bez DPH) - uhrazena 17.05.2022 - BV 5, účetní doklad č. 22-805-00005, - další náklady hrazeny v roce 2023.
Vnitřní předpis a směrnice	Podpůrně použity při přezkoumání hospodaření: - Vnitřní organizační směrnice č. 2/2013 s účinností od 01.01.2014, - Podpisové vzory platné od 31.10.2018, - Směrnice upravující systém finanční kontroly č. 3/2013 s účinností od 01.01.2014.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole dodržování zákona o státní sociální podpoře ze dne 08.09.2022 od Úřadu práce České republiky - Krajské pobočky v Ústí nad Labem: - předmět kontroly dodržování zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, - kontrované období od 1. ledna 2020 do 30. června 2022 a období účetně související, - zjištěné nedostatky "Kontrolovaná osoba nesprávně potvrdila 1 příjem rozhodný pro nárok na dávky státní podpory", - v průběhu kontroly bylo kontrolovanou osobou doloženo opravné potvrzení o výši příjmu za rozhodné období u nesprávně potvrzeného dokladu o výši příjmu kontrolované zaměstnankyně.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použito podpůrně pro přezkum hospodaření.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 40,10 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.
Zápis z jednání finančního a kontrolního výboru	Použito podpůrně pro přezkum hospodaření.

II. Zástupce obce Záluží 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 právnickými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- 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,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Záluží 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 Záluží za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Záluží 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Záluží 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 03.04.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Záluží dne 03.04.2023

Ing. Michaela Povová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Angelika Alblová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záluží za rok 2022, IČ: 00526452, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 03.04.2023 s panem Miroslavem Štemberou - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Záluží

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).