

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 05.04.2024  
Spisová značka: KUUK/056089/2023/8  
Číslo jednací: KUUK/019576/2024  
ÚID: kuukes9208625b  
Počet listů/příloh: 9/0  
Vyřizuje/linka: Ivana Nožičková/261

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záluží za rok 2023, 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 02.08.2023 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 Záluží, na adrese Záluží 13, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 07.12.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Nožičková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Záluží, na adrese Záluží 13, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 05.04.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Nožičková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- 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 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	Návrh rozpočtu pro rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce dne 23.11.2022 dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Rozpočtová opatření	Obec k 31.12.2023 provedla čtyři rozpočtová opatření, která byla schválena na jednání zastupitelstva obce (dále také ZO) a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2023. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 31.12.2023. Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení. Celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen ZO dne 14.12.2022 usnesením č. 12 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 15.12.2022 do 01.01.2023 na úřední desce i v elektronické podobě v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpočet byl schválen ve stejném znění, v jakém byl navržen a shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Schodek byl kryt z nahospodařených prostředků z minulých let - ověřen stav zůstatku k 31.12.2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	1. Střednědobý výhled rozpočtu (dále SVR) zpracován na období let 2021-2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách dne 08.01.2021. 2. Návrh SVR na roky 2025 - 2028 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce dne 06.09.2023. SVR byl projednán a schválen ZO dne 06.12.2023 usnesením č. 47. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 18.12.2023. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 26.05.2023 do 15.06.2023. Projednán a schválen byl spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 na jednání ZO dne 14.06.2023 usnesením č. 31. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách dne 15.06.2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.09.2023 a k 31.12.2023 souhlasily se stavem syntetického 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	Dohoda o odpovědnosti uzavřena na administrativní činnosti - pokladní dne 29.02.2016.
Evidence majetku	Změna č. 1 územního plánu obce Záluží. Předloženo: - Dodatek č. 1 ze dne 22.05.2023 ke smlouvě č. 08/2021, dodatek se týká úpravy návrhu Změny č. 1 územního plánu v celkové hodnotě 78.300,- Kč bez DPH, - ZO dne 12.04.2023 usnesením č. 27, odsouhlasilo úpravy návrhu, - faktura došlá č. 23-001-00067 ze dne 30.05.2023, včetně zaúčtování na SÚ/analytický účet (dále jen AÚ) 042/0250 - Nedokončený drobný dlouhodobý majetek - změna ÚP č. 1,

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- úhrada faktury ze dne 02.06.2023 doklad č. 23-805-00006, výpis České spořitelny, a. s. výpis č. 6,</li> <li>- inventární karta majetku č. 187,</li> <li>- účetní doklad č. 23-005-00011 o zařazení změny č. 1 územního plánu na SÚ 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.</li> </ul>
Evidence pohledávek	<p>Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2023, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické sestavené za období 12/2023.</p> <p>Krátkodobé pohledávky:  SÚ 311 - Odběratelé evidovány ve výši 44,- Kč (tvořeno fakturou č. 23-002-00004 s datem splatnosti 06.01.2024),  SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti evidovány v nulové výši.  Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.</p>
Evidence závazků	<p>Stav neuhrazených závazků k 31.12.2023 na účtu 321 - Dodavatelé evidován ve výši 444.677,97 Kč. Jedná se o 7 přijatých faktur splatných v roce 2024.</p>
Faktura	<p>Kontrola přijatých faktur od č. 23-001-00091 do č. 23-001-00095 a 23-001-00098 do č. 23-001-00102 za měsíc 08/2023.  Kontrola vydaných faktur od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00003 za období 01-09/2023.</p> <p>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.</p>
Hlavní kniha	<p>Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 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. 1/2023 - Inventarizace majetku a závazků pro rok 2023 s účinností od 01.10.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Plán inventur na rok 2023 ze dne 30.09.2023,</li> <li>- Prezenční listina k proškolení inventarizační komise ze dne 05.11.2023,</li> <li>- kontrola všech předložených inventurních se stavem k 31.12.2023,</li> <li>- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 21.01.2024 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,</li> <li>- Srovnání účetních a skutečných stavů příloha č. 1 k Inventarizační zprávě 2023,</li> <li>- věcná břemena jsou evidována v analytickém členění na SÚ/AÚ 031/0320 a 031/0520,</li> <li>- limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven Směrnicí č. 1/2022,</li> <li>- výpis z Katastru nemovitostí pro katastrální území Záluží u Roudnice nad Labem ze dne 31.12.2023.</li> </ul>
Knih došlých faktur	<p>Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.</p> <p>V přezkoumaném období obec přijala celkem 159 dodavatelských faktur vedených v účetnictví v číselné řadě 23-001-00001 až 23-001-00159.</p>
Knih odeslaných faktur	<p>Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.</p> <p>V přezkoumaném období obec vystavila 4 faktury vedené v účetnictví v číselné řadě 23-002-00001 až 23-002-00004.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec u všech zastupitelů.  Pracovněprávní vztah se členem ZO za kontrolované období nebyl uzavřen. Mimořádné odměny nebyly vyplaceny.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola pokladních dokladů za období 09/2023.  Zkontrolovány příjmové a výdajové doklady od č. 23-701-00167 až č. 23-701-00176.</p>

Pokladní kniha (deník)	Zůstatky peněžních prostředků v pokladní knize k 30.09.2023 a k 31.12.2023 souhlasily se stavem SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha a s řádkem 6040 ve finančním výkazu FIN 2-12 M. V přezkoumaném období bylo vystaveno celkem 208 pokladních dokladů v číselné řadě 23-701-00001 až 23-701-00208.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů: - k bankovnímu výpisu České spořitelny, a.s. č. 9, hromadný účetní doklad č. 23-805-00009 za období 09/2023, - k bankovnímu výpisu České národní banky č. 15-16, účetní doklady č. 23-804-00015, 23-804-00016 za období 08-09/2023, - vnitřní účetní doklady 23-006-00001 až 23-006-00007 (předpis mezd), - vnitřní účetní doklady 23-005-00001 až 23-005-00004.
Účetnictví ostatní	Na valné hromadě společnosti Česká spořitelna, a. s. bylo dne 03.10.2023 rozhodnuto o účastnických cenných papírech menšinových akcionářů. Předloženo: - doklad č. 23-005-00015 o vyřazení akcií z účetní evidence obce v hodnotě 20.000,- Kč. Z důvodu neuplatnění práva obce na výplatu protiplnění došlo v tříleté promlčecí lhůtě k zániku pohledávky.  Dne 15.02.2023 ZO rozhodlo o odepsání zmařené investice, která je vedena na SÚ 042 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 276.015,33 Kč, předložen doklad č. 23-005-00012.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2022 byla projednána a schválena na zasedání ZO dne 14.06.2023 usnesením č. 31. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Účetní závěrka proúčtována vnitřním účetním dokladem č. 23-005-00002.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	1) Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-17/2023: - s Úřadem práce ČR ze dne 29.03.2023, - druh práce: Uklízeči veřejných prostranství, 2 pracovní místa, týdenní pracovní doba 40 hod., - na dobu: 01.04.2023 do 30.09.2023, - dodatek č. 1: na dobu nejdéle do 03.11.2023. 2) Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-27/2023: - s Úřadem práce ČR, - ze dne 29.03.2023, - druh práce: Uklízeči veřejných prostranství, 1 pracovní místo, týdenní pracovní doba 40 hod., - na dobu: 01.04.2023 do 30.06.2023. Doklady č. 23-805-00005, 23-805-00006, 23-805-00007 (mzdové prostředky), doklady č. 23-804-00007, 23-804-00008 (příjem finančních prostředků), - prověřeno z hlediska označení ÚZ. 3) Registrační číslo: - 20/004/19210/342/170/001646/001, - poskytovatel: SZIF, Praha 1, - název projektu: Objekt č.p. 22 - rekonstrukce, - výdaje proběhly v minulých letech, - příjem dotace dne 04.12.2023, doklad č. 23-804-00021, ve výši 1.009.800,- Kč,

	- ověřeno z hlediska označení ÚZ, nástroj a zdroj.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu části pozemku: - s fyzickou osobou, - pozemek p.č. 370/1, k.ú. Záluží u Roudnice nad Labem, - účel: umístění mobilního stánku pro provozování podnikatelské činnosti, - na dobu určitou: 12.04.2023 až 31.12.2023, - nájemné ve výši 1.000,- Kč za celou dobu nájmu, - kauce ve výši 5.000,- Kč, - záměr zveřejněn od 24.03.2023 do 11.04.2023, - schváleno ZO dne 12.04.2023 usnesením č. 29. K 31.12.2023: - vrácení kauce dne 31.12.2023 ve výši 5.000,- Kč, doklad č. 23-701-00207, - příjem nájmu dne 31.12.2023, ve výši 1.000,- Kč, doklad č. 23-701-00206.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	1) Kupní smlouva: - pozemek p.č. 9/3, k.ú. Záluží u Roudnice nad Labem, oddělený geometrickým plánem č. 447-513/2023, - s fyzickou osobou dne 17.07.2023, - znalecký posudek č. 3924/18/2023 ve výši 8.270,- Kč, - záměr prodeje vyvěšen dne 23.01.2023 do 16.02.2023, - schváleno ZO dne 15.02.2023 usnesením č. 20, - úhrada dne 18.07.2023, výpis č. 7, doklad č. 23-805-00007, - k 31.12.2023 nedošlo k zápisu na Katastrálním úřadu. 2) Kupní smlouva: - pozemek p.č. 342/28, k.ú. Záluží u Roudnice n. L., - s fyzickou osobou dne 17.04.2023, - znalecký posudek č. 88/2022, ze dne 01.04.2023, - záměr prodeje vyvěšen dne 15.09.2022 do 02.10.2022, - schváleno ZO dne 19.10.2022, - úhrada dne 01.05.2023, doklad č. 23-805-00005, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5491/2023-506, právní účinky 26.05.2023, - majetková karta inventární č. 219, protokol o vyřazení č. 4.
Smlouvy o přijetí úvěru	Úvěr - rekonstrukce č.p. 22: 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. Ověřena splátka jistiny ve výši 33.333,- Kč uhrazená dne 15.09.2023 (dle úvěrové smlouvy), doklad č. 23-806-00010. Zůstatek úvěrového účtu k 30.09.2023 ve výši 1.300.007,- Kč na bankovním výpisu České spořitelny, a.s. souhlasil se stavem na účtu SÚ/AÚ 451/0000. Zůstatek úvěrového účtu k 31.12.2023 ve výši 1.200.008,- Kč na bankovním výpisu České spořitelny, a. s. souhlasil se stavem na účtu SÚ/AÚ 451/0000.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě CES 1113/2023/PANO: - se Severočeskou vodárenskou společností a.s., (strana oprávněná) ze dne 22.05.2023, - pozemek p.č. 104/3 a 105/4 v k.ú. Záluží u Roudnice nad Labem, - stavba: Záluží p.p.č 105/4 - vodovod a kanalizace 4 RD, č. stavby LT 131 004, - jednorázová náhrada 5.000,- Kč, - úhrada doklad č. 23-805-00007 ze dne 13.07.2023, Česká spořitelna, a. s., výpis č. 7, - služebnost inženýrské sítě vyznačena geometrickým plánem č.438-582/2022, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5358/2023-506, s právními účinky k 24.05.2023, - evidence majetku: inventární karta č. 215 (pozemek p.č. 104/3) a inventární karta č. 243 (pozemek p.č. 105/4) evidovány na SÚ/AÚ 031/0320 - Pozemky - věcná břemena, zatíženo z minulých let.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Dodávka a montáž výplní SMART vč. příslušenství: - objednávka e-mailem ze dne 19.07.2021, - cenová nabídka: N21-Z268 ze dne 20.07.2021, ve výši 111.111,- Kč bez DPH, - faktura č. 2023085 ze dne 13.02.2023, - platba ze dne 02.04.2023, doklad č. 23-805-00004. Smlouva nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele dle zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění.
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 č. 0100148210: - kontrolní orgán: Státní zemědělský intervenční fond, Ústí nad Labem, - ze dne 13.09.2023, - předmět kontroly: Objekt č.p. 22 - rekonstrukce, - zahájení kontroly: 02.08.2023, - ukončení kontroly: 06.09.2023, - kontrolní zjištění: V rámci kontroly Kontrola fyzické realizace projektu (KFRP) nebyly shledány nedostatky v kontrolovaných dokladech a materiálech či skutečnostech zjištěných v místě provedené kontroly.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	Zadluženost obce k 31.12.2023 byla vyčíslena ve výši 25,58 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

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

- 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 právníky 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,
- není zřizovatelem organizační složky,
- 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.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Záluží 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

**Pří dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Záluží za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Záluží 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	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>9,05 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Záluží 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 05.04.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Záluží dne 05.04.2024

Ivana Nožičková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Krbcová  
kontrolor



Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záluží za rok 2023, IČ: 00526452, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 05.04.2024 s paní Kamilou Perglerovou - místostarostkou 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).