

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 10.02.2023
Spisová značka: KUUK/083088/2022/9
Číslo jednací: KUUK/027415/2023
ÚID: kuukes8c12a053
Počet listů/příloh: 9/0
Vyřizuje/linka: Ing. Hana Schneiderová/142

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Veselé za rok 2022, IČ: 00555908

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 26.07.2022 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 Veselé, na adrese Veselé 153, 405 02 Děčín 2, dne 19.09.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Veselé, na adrese Veselé 153, 405 02 Děčín 2, dne 10.02.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Radek Zralý - starosta
- Jaroslav Havlín - místostarosta
- Ing. Veronika Voglová - 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 na rok 2022 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce 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	K 31.12.2022 bylo schváleno celkem 8 rozpočtových opatření, z toho rozpočtová opatření č. 1 a č. 3 - č. 7 byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") a rozpočtová opatření č. 2 a č. 8 byla schválena starostou obce na základě pravomoci přidělené ZO usnesením č. 100-09/2016 ze dne 25.10.2016. Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M. Kontrolou byl ověřen stav k 30.06.2022 a k 31.12.2022: - 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. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 20.12.2021 jako vyrovnaný. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2025 byl schválen ZO dne 13.12.2019. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byly zveřejněny na internetových stránkách a úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2021 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 20.06.2022 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu i schválený závěrečný účet byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních účtů (dle bankovních výpisů) vykázaných k 30.06.2022 a k 31.12.2022 souhlasily se stavem na syntetickém účtu (dále jen "SÚ") 231 - Základní účet ÚSC ve výkazu rozvaha a řádkem 6010 ve výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předložena dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 27.07.2020 - v roce 2022 beze změn.
Evidence majetku	Pořízení majetku - nákup Párty stanu: - objednávka ze dne 19.10.2022, - faktura přijatá č. 22-001-00197 od společnosti TENTino s.r.o. na částku 49.868,- Kč vč. DPH, - úhrada provedena z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s., bankovní výpis č. 202, účetní doklad č. 22-801-00202, č. transakce 6, - majetek zařazen dokladem č. 22-001-00197 na SÚ/AÚ 022/0000, - Protokol o zařazení, Opis dokladu 70040,

	- kontrola tvorby odpisů.
Evidence pohledávek	V rámci kontroly inventarizace k 31.12.2022 provedena kontrola evidence pohledávek a tvorby opravných položek k SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti: - stav SÚ 315 v celkové výši 129.616,- Kč, - pohledávky za komunální odpad jsou evidovány na AÚ 0011 v celkové výši 123.716,- Kč - jedná se o pohledávky za období 2014 - 2022, v rámci inventury předložen přehled s dlužnými částkami a daty splatnosti, - pohledávky za poplatky za psy jsou evidovány na SÚ 0012 v celkové výši 5.900,- Kč - jedná se o pohledávky za období 2016 - 2022, v rámci inventury předložen přehled s dlužnými částkami a daty splatnosti, - k pohledávkám po splatnosti obec tvoří opravné položky na SÚ 192 - Opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti v celkové výši 70.984,80 Kč.
Evidence závazků	Obec eviduje na SÚ 321 - Dodavatelé závazky v celkové výši 131.058,- Kč. Jedná se o faktury přijaté v roce 2022 se splatností v období 01/2023.
Faktura	Kontrola faktur přijatých č. 22-001-00074 až 22-001-00095 z hlediska: - zaúčtování faktur a jejich úhrad 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., - úplnosti a posloupnosti číselné řady, - dodržení lhůty splatnosti - dle předložené knihy přijatých faktur. Kontrola faktur vydaných č. 22-002-00001 až 22-002-00017 z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - úplnosti a posloupnosti číselné řady, - dodržení lhůty splatnosti - dle předložené knihy vydaných faktur.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce Veselé provedena ke dni 31.12.2022: - Směrnice č. 1/2019 Inventarizace majetku a závazků účinná od 01.10.2019, - Plán inventur na rok 2022 ze dne 28.11.2022 - součástí plánu je potvrzení členů inventarizační komise o proškolení a seznam inventarizovaných účtů, - Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 25.01.2023 se závěrem nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - Výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2022 pro k. ú. Veselé, - limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven Směrnicí č. 1/2019, bodem 12. Ověřovací dopisy pohledávek a závazků, - věcná břemena jsou v účetnictví evidována na SÚ/AÚ 031/0100, - provedena kontrola všech předložených inventurních soupisů.
Knih došlých faktur	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Knih odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Odměňování členů zastupitelstva	Měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO za volební období 2018 - 2022 schváleny usnesením ZO č. 13-09/2019, č. 14-09/2019 a č. 15-09/2019 ze dne 13.12.2019. Měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO za volební období 2022 - 2026 schváleny usnesením ZO č. 14-10/2022 ze dne 19.10.2022 a č. 14-01/2022 ze dne 04.11.2022. Prověřeno stanovení výše a vyplácení odměn dle mzdových listů za období leden až prosinec 2022 u všech zastupitelů.

	Nový pracovněprávní vztah mezi obcí a členem ZO nebyl v období leden až prosinec 2022 uzavřen, mimořádné odměny nebyly v kontrolovaném období vyplaceny.
Pokladní doklad	Za měsíc květen 2022 provedena kontrola z hlediska: - úplnosti a posoupnosti číselné řady, - zaúčtování výdajových pokladních dokladů č. 22-702-00273, 22-702-00274, 22-702-00276 až 2-702-00280, 22-702-00283, 22-702-00285, 22-702-00288, 22-702-00289, 22-702-00297, 22-702-00299 až 22-702-00301.
Pokladní kniha (deník)	Obec vede pokladnu v režimu oddělené pokladny. Pokladní limit není stanoven. Zůstatek vykázaný k 30.06.2022 a k 31.12.2022 v pokladní knize souhlasil se stavem na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a na řádek 6040 vykázaný ve výkazu FIN 2-12 M.
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 vybraným přijatým fakturám - úhrada z účtu vedeného u Komerční banky, a. s.: - bankovní výpis č. 86, účetní doklad č. 22-801-00086, č. transakce 9, - bankovní výpis č. 91, účetní doklad č. 22-801-00091, č. transakce 29, 32, 33, 35, - bankovní výpis č. 96, účetní doklad č. 22-801-00096, č. transakce 3 až 5, - bankovní výpis č. 101, účetní doklad č. 22-801-00101, č. transakce 4, 5, - bankovní výpis č. 102, účetní doklad č. 22-801-00102, č. transakce 2, - bankovní výpis č. 103, účetní doklad č. 22-801-00103, č. transakce 3, - bankovní výpis č. 105, účetní doklad č. 22-801-00105, č. transakce 16, 20, 21, 25, 37, - bankovní výpis č. 110, účetní doklad č. 22-801-00110, č. transakce 9, 11 až 13, - bankovní výpis č. 111, účetní doklad č. 22-801-00111, č. transakce 10, - bankovní výpis č. 114, účetní doklad č. 22-801-00114, č. transakce 4, - bankovní výpis č. 122, účetní doklad č. 22-801-00122, č. transakce 3. Kontrola účetních dokladů k bankovnímu účtu České národní banky bankovní výpis č. 1 až 4, účetní doklad č. 22-810-00001 až 22-810-00004.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2021 byla schválena ZO dne 20.06.2022. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2021 bylo provedeno účetním dokladem č. 22-007-00015. Protokol o účetní závěrce za rok 2021 předložen.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2022.
Upomínka k pohledávce a závazku	Upomínka za nedoplatek v celkové výši 3.537,- Kč zaslána fyzické osobě dne 06.01.2023.
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.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V přezkoumávaném období obec neposkytla žádné účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala účelové dotace označené účelovým znakem (dále jen "ÚZ"): ÚZ 98043 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022 - avízo: Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 ze dne 14.04.2022 - finanční prostředky ve výši 19.286,30 Kč připsány na bankovní účet obce

	<p>vedený u České národní banky dne 21.04.2022, bankovní výpis č. 8, účetní doklad č. 22-810-00008,</p> <ul style="list-style-type: none"> - avízo: Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 ze dne 19.07.2022 - finanční prostředky ve výši 724,98 Kč připsány na bankovní účet obce vedený u České národní banky dne 21.07.2022, bankovní výpis č. 13, účetní doklad č. 22-810-00013, - kontrolováno z hlediska označení příjmů ÚZ. <p>ÚZ 17508 Podpora rozvoje regionů 2019+ - program č. 11782 - investiční</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 26.09.2022, identifikační číslo 117D8210H8788, název projektu: "Víceúčelové hřiště v obci Veselé", - poskytovatel: Ministerstvo pro místní rozvoj, - finanční prostředky ve výši 1.233.452,- Kč připsány na bankovní účet obce vedený u České národní banky dne 07.12.2022, bankovní výpis č. 28, účetní doklad č. 22-810-00028, - faktura přijatá č. 22-001-00225, uhrazena dne 06.12.2022, bankovní výpis č. 27, účetní doklad č. 22-810-00027, - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ.
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Kupní smlouva - prodej nemovité věci ze dne 26.04.2022 na prodej pozemku p. č. 251 o výměře 198 m², p. č. 254/6 o výměře 205 m², p. č. 1595/14 o výměře 162 m² vzniklý oddělením od pozemku p. č. 1595/1 na základě Geometrického plánu č. 589-235/2021 ze dne 07.12.2021 a p. č. 1595/15 o výměře 78 m² vzniklý oddělením od pozemku p. č. 1595/10 na základě Geometrického plánu č. 590-235/2021 ze dne 07.12.2021, vše v k. ú. Veselé:</p> <ul style="list-style-type: none"> - záměr prodeje pozemků p. č. 251 a p. č. 254/6 v k. ú. Veselé byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 04.10.2021 do 20.10.2021, prodej schválilo ZO dne 29.10.2021 usnesením č. 02-06/2021, - záměr prodeje pozemků p. č. 1595/14 a p. č. 1595/15 v k. ú. Veselé byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 03.01.2022 do 19.01.2022, prodej schválilo ZO dne 28.01.2022 usnesením č. 03-01/2022 a č. 04-01/2022, - cena za m² stanovena vnitřním předpisem, - Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 26.04.2022, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1951/2022-502 s právními účinky k 26.04.2022, - vnitřní účetní doklad č. 22-007-00009 ze dne 26.04.2022, - doklad z evidence majetku č. 700014 až č. 700017 ze dne 26.04.2022, Protokoly vyřazení inventární číslo 092-002512000 a 092-002542006, - úhrada provedena dne 02.05.2022 - bankovní výpis Komerční banky, a. s., č. 81, účetní doklad č. 22-801-00081.
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4019457/VB/02 ze dne 24.06.2022 uzavřená s ČEZ Distribuce, a. s., zastoupená VAMA, s. r. o., na pozemku p. č. 1547/1 v k. ú. Veselé:</p> <ul style="list-style-type: none"> - obec povinná, smlouva úplatná, - uzavření smlouvy odsouhlasilo ZO usnesením č. 03-04/2022 ze dne 20.06.2022, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3249/2022-502 s právními účinky k 07.07.2022, - pozemek evidován v majetku obce na SÚ/AÚ 031/0100 Pozemky - věcné břemeno již v předchozích letech, - faktura vydaná č. 22-002-00028, - jednorázová náhrada uhrazena dne 15.09.2022 na bankovní účet Komerční banky, a. s., výpis č. 173, účetní doklad č. 22-801-00173.

Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu na akci s názvem "Oprava místní komunikace 28c" provedena formou poptávkového řízení:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 02.03.2022 - kritériem hodnocení stanovena nejnižší nabídková cena celkem vč. DPH, - oslovení 3 dodavatelé - doložena emailová korespondence, - Pověření jiné osobě k administraci zadávacího řízení, otevírání obálek s nabídkami, jejich posouzení a hodnocení ze dne 02.03.2022, - Pověření členům komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 02.03.2022, - Zpráva z otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23.03.2022, - nabídka předložena od 2 účastníků, - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29.03.2022 včetně doložení emailové korespondence, - Smlouva o dílo č. 322 012 ze dne 04.04.2022 uzavřená s vybranou firmou SaM silnice a mosty Děčín a. s. na částku 963.399,- Kč bez DPH (1.165.712,79 Kč s DPH), uzavření smlouvy bylo schváleno ZO dne 25.03.2022 usnesením č. 16-02/2022; smlouva byla v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, zveřejněna na profilu zadavatele dne 04.04.2022, - faktura přijatá č. 22-001-00084; uhrazena dne 01.06.2022, bankovní výpis Komerční banky, a. s., č. 103, účetní doklad č. 22-801-00103, - skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Pro přezkum hospodaření byly podpůrně použity následující předpisy a směrnice:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Podpisové vzory a dispoziční oprávnění platné od 01.11.2021, - Směrnice k finanční kontrole s účinností od 22.01.2015, - Směrnice upravující oběh účetních dokladů s účinností od 22.01.2015, - Směrnice k vedení pokladny s účinností od 22.01.2015, - Postup a zásady nabytí a převodu pozemku do vlastnictví a z vlastnictví obce Veselé s účinností od 08.08.2017, - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 25.11.2016.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání ZO byly použity podpůrným způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Předložen Statut fondu obnovy vodohospodářského majetku obce Veselé, který byl schválen ZO dne 24.11.2016 usnesením č. 110-10/2016, účinný od 01.01.2017, Dodatek č. 1 ze dne 01.07.2019 a Dodatek č. 2 ze dne 12.09.2020.</p> <p>Prověřeny účetní doklady č. 22-804-00001 až 22-804-00004. Čerpání fondu k 31.12.2022 nebylo realizováno.</p> <p>Zůstatek fondu evidovaný na SÚ/AÚ 231/0030 souhlasil na 419/0300.</p>
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy z jednání a kontrol provedených finančním a kontrolním výborem byly použity pro přezkum hospodaření obce podpůrným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu účetního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0 %. Hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

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

- 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 právníckými 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,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Veselé 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 Veselé za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Veselé 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	5,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Veselé 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 10.02.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Veselé dne 10.02.2023

Ing. Hana Schneiderová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Povová
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Hana Schneiderová
Organizace, OJ:	
Seriové č. cert.:	11994742
Vydavatel cert.:	1 CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	10.02.2023 13:10:12
Důvod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Veselé za rok 2022, IČ: 00555908, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 10.02.2023 s panem Radkem Zralým - starostou obce.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro obec Veselé
- 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.