

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 22. 5. 2023
Spisová značka: KUUK/089409/2022/7
Číslo jednací: KUUK/052036/2023
ÚID: kuukes8c133a01
Počet listů/příloh: 15/0
Vyřizuje/linka: Ing. Blanka Pospíšilová/455

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Hora Svaté Kateřiny za rok 2022, IČ: 00265934

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 27. 7. 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 města Hora Svaté Kateřiny, na adrese Dlouhá 261, 435 46 Hora Svaté Kateřiny, dne 3. 11. 2022 - 4. 11. 2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Hora Svaté Kateřiny, na adrese Dlouhá 261, 435 46 Hora Svaté Kateřiny, dne 25. 4. 2023 - 26. 4. 2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Lukáš Pakosta - starosta
- Sandra Arandjić – účetní (přítomna dne 25. – 26. 4. 2023)
- Petra Řehořová – účetní (přítomna dne 3. – 4. 11. 2022)

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 města 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	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 6. 12. 2021 do 22. 12. 2021.
Rozpočtová opatření	- ÚSC upravil v roce 2022 schválený rozpočet pěti rozpočtovými opatřeními (dále také RO), - prověřeno zapracování RO do výkazu FIN 2-12 M, - všechna RO zveřejněna na desce umožňující dálkový přístup.
Schválený rozpočet	- schválen ZM dne 22. 12. 2021 jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 17 751 000 Kč, výdaje ve výši 24 751 000 Kč, schodek ve výši 7 000 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2021 činí 8 473 332,77 Kč, - závazné ukazatele pro ÚSC stanoveny paragrafy, jednotky odvětvového třídění rozpočtové skladby a vybrané položky, jednotky druhového třídění rozpočtové skladby, - doloženo zveřejnění dne 29. 12. 2021 na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	- v rámci schváleného rozpočtu ÚSC ze dne 22. 12. 2021 usnesením ZM č. 13/21/2021, paragraf 3113 Základní školy, položka 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím, - závazné ukazatele oznámeny příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Hora Svaté Kateřiny písemným oznámením č. j. MÚHS-001/2022 ze dne 3. 1. 2022, odesláno datovou schránkou dne 3. 1. 2022, ID 983279375.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2023 až 2024, schválen ZM usnesením č. 14/21/2021 dne 22. 12. 2021, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 29. 12. 2021, - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 6. 12. 2021 do 22. 12. 2021, - zpracován na roky 2024 až 2025, schválen ZM usnesením č. 12/4/2022 dne 19. 12. 2022, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 2. 1. 2023, - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 2. 12. 2022 do 31. 1. 2023.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 8. 6. 2022 do 31. 7. 2022, - závěrečný účet za rok 2021 obsahoval zákonné údaje, - závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZM č. 13/24/2022 dne 29. 6. 2022 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 30. 6. 2022, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	- zůstatky na bankovních účtech ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí se stavem rozvahového účtu 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem č. 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2 - 12 M ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022. - zůstatky úvěrových účtů dle výpisů ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022

	souhlasí s účetním záznamem SÚ 451 výkazu Rozvaha ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- dohoda o odpovědnosti s L. CH. ze dne 1. 12. 2022 za pokladní hotovost, - dohoda o odpovědnosti s I. K. ze dne 1. 12. 2022 za pokladní hotovost.
Evidence pohledávek	- vedena v jednotlivých informačních systémech a pomocných evidencích, účetně analyticky členěny dle jednotlivých typů pohledávek, - odběratelské faktury: KEO4 modul Účetnictví odeslaných faktur, - pohledávky ze smluv: KEO4 modul Spisová služba v kombinaci s evidencí v tabulkovém procesu MS Excel, - poplatky: KEO4 modul Příjmová agenda, - bytové hospodářství: SBN Jiří Mosz SH servis AV v kombinaci s evidencí v tabulkovém procesu MS Excel, - evidence je přehledná, předpisy účtovány, termíny splatnosti evidovány, - Vnitřní směrnice č. 4/2010 Nakládání s pohledávkami ze dne 10. 1. 2010, vydaná starostkou, - inventurním soupisem k 31. 12. 2022 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ: 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, 311 Odběratelé, 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 377 Ostatní krátkodobé pohledávky, 381 Náklady příštích období, 465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy, - účetní doklad č.: 22-007-00097 ze dne 21. 11. 2022, předpis nájemného a záloh na služby z bytů; 22-802-00209 ze dne 22. 11. 2022, příjem SIPO.
Evidence poplatků	- evidence vedena v ekonomickém systému KEO4, modul Příjmová agenda, - předpisy účtovány, - opravné položky tvořeny, - vymáhání - ÚSC stanovil obecně závaznou vyhláškou (dále také "OZV") místní poplatek z/za: - provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů (OZV 4/2015, schválená ZM dne 14. 12. 2015, účinná od 1. 1. 2016), - psa (OZV č. 2/2019, schválená ZM dne 19. 12. 2021, účinná od 1. 1. 2020), - pobytu (OZV č. 1/2021, účinná od 28. 3. 2021, schválena ZM dne 12. 3. 2021 usnesením č. 8/01/2021), - účetní doklad č.: 22-009-00217 ze dne 1. 1. 2022, předpis poplatku za psa; 22-009-00394 ze dne 1. 1. 2022, předpis poplatku za odpad; 22-701-00266 ze dne 30. 3. 2022, úhrada místního poplatku za odpad; 22-701-00416 ze dne 11. 5. 2022, úhrada místního poplatku za psa, 22-018-00001 až 22-018-00018 ze dne 31. 12. 2022, tvorba opravných položek k rozhodnému dni.
Evidence závazků	- vedena v ekonomickém systému KEO4 a pomocná evidence MS Excel, účetně členěno dle jednotlivých typů závazků, - dodavatelské faktury evidované v modulu kniha došlých faktur, - závazky ze smluv vedeny ve spisové službě a tabulkovém procesoru MS Excel, - inventurním soupisem k 31. 12. 2022 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ: 321 Dodavatelé, 324 Krátkodobé přijaté zálohy, 331 Zaměstnanci, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 341 Daň z příjmů, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná podobná peněžitá plnění, 343 Daň z přidané hodnoty, 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 378 Ostatní krátkodobé závazky, 383 Výdaje příštích období, 389 Dohadné účty pasivní, 451 Dlouhodobé úvěry, 455 Dlouhodobé přijaté zálohy,

	- účetní doklad č.: 22-001-00574 ze dne 12. 12. 2022, předpis závazku; 22-802-00231 ze dne 28. 12. 2022, úhrada závazku; 22-001-00576 ze dne 13. 12. 2022, předpis závazku; 22-802-00231 ze dne 28. 12. 2022, úhrada závazku; 22-001-00587 ze dne 12. 12. 2022, předpis závazku; 22-802-00223 ze dne 13. 12. 2022, úhrada závazku.
Hlavní kniha	- předložena k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>1) inventarizace stavu majetku a závazků za přezkoumávané období byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31. 12. 2022 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, směrnicí o inventarizaci a plánem inventur na rok 2022,</p> <p>2) dokument "Plán inventur na rok 2022" platný od 1. 12. 2022 do 28. 2. 2023, vydaný starostou dne 29. 11. 2022,</p> <p>- stanoví termíny pro provedení inventarizace (1. 12. 2022 – 28. 2. 2023, I. etapa „fyzická inventarizace 1. 12. 2022 – 8. 1. 2023, II. etapa „dokladová inventarizace“ 9. 1. 2023 – 28. 2. 2023), předložení inventarizační zprávy I. etapy (22. 1. 2023), II. etapy (28. 2. 2023), předložení inventarizační zprávy ředitelkou příspěvkové organizace (28. 2. 2023), zpracování hlavní inventarizační zprávy (28. 2. 2023),</p> <p>- zřizuje tříčlennou hlavní inventarizační komisi (dále také „HIK“) a šest dílčích inventarizačních komisí (dále také „DIK“) v členění podle druhu inventarizovaného majetku, každá DIK je dvoučlenná,</p> <p>- obsahuje podpisové vzory jednotlivých členů IK,</p> <p>3) dokument „Směrnice č. 4/2018 – Inventarizace majetku a závazků“, platný od 15. 11. 2018, vydaný starostou dne 15. 11. 2018:</p> <p>- stanoví obsah plánu inventur, organizaci a způsob provedení inventarizace, popis inventarizačních identifikátorů, postup při zjištění rozdílů,</p> <p>4) Zápis a prezenční listina účastníků proškolení k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 15. 12. 2022, 9x vlastnoruční podpis,</p> <p>5) Inventarizační zpráva k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2022 ze dne 28. 2. 2023, zpráva je vlastnoručně podepsána všemi třemi členy HIK,</p> <p>- při inventuře byl zjištěn inventarizační rozdíl na účtu 315 0100 Jiné pohledávky z hlavní činnosti – Poplatky odpady, nebyl vyúčtován k 31. 12. 2022,</p> <p>- termín pro vyhotovení zprávy byl dodržen,</p> <p>6) Zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2022 (Základní škola a Mateřská škola Hora Svaté Kateřiny, příspěvková organizace, okres Most), vyhotovena dne 3. 2. 2023, podepsaná ředitelkou p. o.,</p> <p>- termín pro předložení inventarizační zprávy zřizovateli dodržen,</p> <p>7) namátkově prověřeno:</p> <p>- inventurní soupisy dle SÚ, popř. SÚ AÚ včetně příloh:</p> <p>- majetkových účtů 013, 018, 022, 032, 901,</p> <p>- oprávků k majetkovým účtům 073, 078, 082,</p> <p>- opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti 192,</p> <p>- dokladová inventura 042, 069, 231, 236, 261, 311 0000, 311 0300, 311 0302, 315, 321, 374, 403, 419, 451, 465,</p> <p>- mzdová rekapitulace úplná za období 12/2022 - ověřeny zůstatky 331, 336, 337, 342, 378 0189, 378 0193,</p> <p>- odpisový plán 2022,</p> <p>- transfery na pořízení dlouhodobého majetku SÚ 403, sestava „Přehled transferů podle inventárních čísel“ a „Časové rozlišení transferů podle AÚ, na kterých se eviduje rozpuštěná výše transferu“, období 12/2022,</p> <p>- výpisy z katastru nemovitostí dokládajících stav k 31. 12. 2022, k. ú.: Hora Svaté Kateřiny (LV 1), Malý Háj (LV 1), Rudolice v Horách (LV 1),</p>

	vše obec Hora Svaté Kateřiny.
Kniha došlých faktur	- sestavena k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha, - prověřena souvislost číselné řady - dokladová řada 1.
Kniha odeslaných faktur	- sestavena k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ AÚ 311 0300 Odběratelé - vydané faktury sestavy Hlavní kniha analytická, - prověřena souvislost číselné řady - dokladová řada 2.
Mzdová agenda	- vedena v ekonomickém systému KEO4 zaměstnankyní městského úřadu, - archiv uložen v sídle ÚSC, - účetní doklad č. 22-003-00012 ze dne 31. 12. 2022, předpis mezd za 12/2022.
Odměňování členů zastupitelstva	1) dílčí přezkoumání hospodaření: - měsíční odměna za výkon funkce neuvolněných členů ZM schválena usnesením ZM dne 31. 10. 2018 č. 36 - 39 s účinností od 1. 11. 2018, - kontrola vyplacených měsíčních funkčních odměn neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, dvou předsedů finančního výboru, dvou členů výborů a dvou neuvolněných členů zastupitelstva města dle mzdových listů k 30. 9. 2022, 2) konečné dílčí přezkoumání hospodaření: - ustavující jednání ZO dne 21. 10. 2022: - usnesením č. 4 zastupitelstvo schválilo, že pro výkon funkce starosty bude člen zastupitelstva uvolněn, - usnesením č. 18, 19, 20 zastupitelstvo schválilo výši měsíčních odměn pro neuvolněné členy ZO (místostarosta 13 026 Kč, předseda výboru 1 500 Kč, člen zastupitelstva 750 Kč), - odměna náleží ode dne 21. 10. 2022, - prověřena měsíční funkční odměna: 2x uvolněný starosta a neuvolnění: 3x místostarosta, 2x předseda výboru, 1x člen výboru a 1x člen ZO bez funkce dle mzdových listů za období 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022, - byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn všech zastupitelů dle mzdových listů za období 01 - 12/2022, - dle předložených mzdových listů nebyla v přezkoumávaném období vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva.
Pokladní doklad	- od č. 22-701-00755 do č. 21-701-00816, za období 09/2022.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí se stavem rozvahového účtu 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 6040 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M, - pokladní limit stanoven Směrnicí č. 5/2019 - Pokladní služba, platná od 1. 1. 2019, - jeho dodržování ověřeno v pokladním deníku za období 09/2022, - Protokol o periodické kontrole pokladny ke dni 30. 9. 2022, rozdíly nezjištěny.
Příloha rozvahy	- předložena k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Rozvaha	- předložena k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Účetní doklad	- č. 22-016-00022 ze dne 31. 12. 2022, odpisy majetku 12/2022, - č. 22-813-00001 ze dne 31. 12. 2022, zúčtování kurzového rozdílu k bankovnímu účtu vedenému v EUR.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2022.
Upomínka k pohledávce a závazku	- Upomínka na celkový nedoplatek fyzické osobě, ze dne 11. 10. 2022, - dlužný poplatek za odpad za období roku 2021, splatnost do 30. 11. 2021, - úhrada pohledávky - účetní doklad č. 22-802-00188 ze dne 19. 10. 2022

	k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 188, ze dne 19. 10. 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- předložena k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- předložen k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Darovací smlouvy	<p>- Darovací smlouva č. 167215280 ze dne 21. 4. 2022, dárce ORLEN Unipetrol RPA s. r. o., Litvínov, IČ 27597075,</p> <p>- účelový dar ve výši 100 000 Kč na kulturu a na účely tělovýchovné a sportovní,</p> <p>- s vyúčtováním do 31. 12. 2022,</p> <p>- předpis pohledávky - účetní doklad č. 22-007-00013 ze dne 21. 4. 2022,</p> <p>- poskytnutí daru - účetní doklad č. 22-802-00071 ze dne 25. 4. 2022 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 71, ze dne 25. 4. 2022.</p> <p>Darovací smlouva ze dne 14. 6. 2022, dárce Svazek obcí v regionu Krušných hor, Litvínov, IČ 69291471,</p> <p>- účelový dar ve výši 60 000 Kč na modernizaci infocentra a vstupu Mikulášské školy, naučnou stezku Ecce Homo - výroba informačního materiálu na zabudování informačních tabulí podél stezky ve městě Hora Svaté Kateřiny,</p> <p>- s vyúčtováním do 31. 12. 2022,</p> <p>- předpis pohledávky - účetní doklad č. 22-007-00032 ze dne 22. 6. 2022,</p> <p>- poskytnutí daru - účetní doklad č. 22-802-00112 ze dne 23. 6. 2022 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 112, ze dne 23. 6. 2022.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>1) Pracovní smlouva s L. CH. ze dne 30. 11. 2022,</p> <p>- vlastnoručně podepsána zaměstnankyní a starostou,</p> <p>- obsahuje mj. druh vykonávané práce, datum vzniku pracovního poměru, ujednání o zkušební době a dobu jejího trvání, místo výkonu práce,</p> <p>- originál založen v osobní složce zaměstnankyně, která je uložena v sídle ÚSC.</p> <p>2) Platový výměr L. CH. ze dne 1. 12. 2022,</p> <p>- vlastnoručně podepsán starostou a zaměstnankyní,</p> <p>- doloženo vzdělání a dosavadní praxe,</p> <p>- originál založen v osobní složce zaměstnankyně, která je uložena v sídle ÚSC.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22. 8. 2022 s SK Krušnohoří, z. s., IČ 08668698,</p> <p>- příspěvek na provoz a na zajištění činnosti spolku v roce 2022, s vyúčtováním do 31. 12. 2022,</p> <p>- termín čerpání do 30. 11. 2022,</p> <p>- poskytnuto 15 000 Kč,</p> <p>- schváleno ZM dne 6. 4. 2022 usnesením č. 14/23/2022,</p> <p>- předpis závazku - účetní doklad č. 22-007-00045 ze dne 22. 8. 2022,</p> <p>- úhrada závazku - účetní doklad č. 22-802-00152 ze dne 24. 8. 2022 k bankovnímu výpisu 22-802-00152 ze dne 24. 8. 2022.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>- v přezkoumávaném období ÚSC přijal účelové prostředky pod účelovým znakem (dále také "ÚZ"):</p> <p>- ÚZ 13013 z kapitoly státního rozpočtu (dále také "SR") Ministerstva práce a sociálních věcí (dále také "MPSV") - Operační program Zaměstnanost,</p> <p>- ÚZ 13101 z kapitoly SR MPSV - Aktivní politika zaměstnanosti</p>

	<p>pro okresní úřady a obce,</p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 29014 z kapitoly SR Ministerstva zemědělství - Příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu porostů, podle písm. B pravidel, - ÚZ 33063 z kapitoly Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - OP VVV – PO3 neinvestice, - ÚZ 98043 z kapitoly SR Všeobecná pokladní správa (dále také "VPS") řízené Ministerstvem financí (dále také "MF") - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022, - ÚZ 98187 z kapitoly SR VPS řízené MF - Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích. <p>- ÚZ 13013 předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. MOA-VZ-8/2021 s Úřadem práce ČR, územní pracoviště Most, ze dne 24. 3. 2021 (dále také "dohoda"), - na období 1. 4. 2021 - 30. 11. 2021, dotované jedno pracovní místo, max. částka příspěvku 120 000 Kč, z toho 82,38 % prostředky ESF a 17,62 % prostředky SR ČR, - Žádost o prodloužení dohody, ze dne 30. 9. 2021, doručena datové zprávou ID952442957, - Dodatek č. 1, uzavřen dne 27. 10. 2021, - prodloužení dotovaného období do 31. 3. 2022, - max. částka příspěvku 180 000 Kč (v období 1. 4. 2021 - 31. 3. 2022), - účetní doklad č.: 22-811-00002 ze dne 14. 1. 2022, příjem dotace za období 12/2021; 22-811-00006 ze dne 16. 2. 2022, příjem dotace za období 01/2022; 22-811-00010 ze dne 17. 3. 2022, příjem dotace za období 03/2022; 22-811-00015 ze dne 25. 4. 2022, příjem dotace za období 04/2022; 22-003-00001 ze dne 31. 1. 2022, předpis pohledávky z mezd za období 01/2022; 22-802-00043 ze dne 8. 3. 2022, výplata mezd za 02/2022, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013 a označení příjmu prostředků z Národního fondu nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - prodej části p. p. č. 58 o výměře 38 m², zahrada, části p. p. č. 49/3 o výměře 9 m², ostatní plocha, části p. p. č. 61/1 o výměře 95 m², ostatní plocha a části p. p. č. 2718/1 o výměře 11 m², ostatní plocha, k. ú. Hora Svaté Kateřiny, obec Hora Svaté Kateřiny, - části vyčleněny Geometrickým plánem č. 634 - 81/2021 z 06/2021, - za cenu obvyklou dle znaleckého posudku č. 12/2021 ze dne 5. 12. 2021 od ing. Jiřího Racka, ve výši 31 000 Kč, - záměr prodeje částí pozemků zveřejněn od 19. 10. 2021 do 4. 11. 2021 (části přehledně graficky specifikovány), schválen ZM dne 13. 10. 2021 usnesením č. 8/20/2021, - prodej schválen ZM dne 22. 12. 2021 usnesením č. 8/21/2021, - Kupní smlouva s M. a L. V., ze dne 21. 2. 2022, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4608/2022-508, právní účinky ke dni 29. 8. 2022, - úhrada pohledávky - příjmový pokladní doklad č. 22-701-00186 ze dne 2. 3. 2022, - přecenění na cenu reálnou - vnitřní účetní doklad č. 22-016-000017 ze dne 16. 11. 2022, - vyřazení p. p. č. 49/3, 61/1 a 2718/1 - sestava "Přehled pohybu majetku podle druhu pohybu a třídy za období od 01/2022 do 12/2022", účetní doklad majetkové evidence č. 700167, 700168, 700169 ze dne 16. 11. 2022,

	- vyřazení p. p. č. 58 - Protokol o vyřazení - inventární číslo 022-00058200000 dne 31. 12. 2022.
Smlouvy o přijetí úvěru	- v roce 2022 doplacen úvěr u Hypoteční banky, a. s., - výpis k úvěru č. 32862/2 k účtu č. 2816441/2100, doložen konečný zůstatek na účtu ke dni 23. 11. 2022 ve výši 0 Kč, - úvěr zcela doplacen, - stav SÚ AÚ 451 0210 ve výši 0 Kč.
Smlouvy o věcných břemenech	- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-4005711/001 ze dne 12. 4. 2022 s ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, IČ 24729035, - úplatná, - zatížené pozemky: p. č. 2718/1, 2728, 3006/1 a 3006/4, ostatní plocha, v k. ú. Hora Sváté Kateřiny, obec okres Most, - služebnost práva umístění zařízení distribuční soustavy dle geometrického plánu č. 639-1/2022, - zatížení majetku zřízením věcného břemene schválilo ZM dne 6. 4. 2022 usnesením č. 9/23/2022, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2304/2022-508, právní účinky ke dni 27. 4. 2022, - ověřeno účetní oddělení majetku zatíženého věcným břemenem - dotčené pozemky byly již v minulosti věcným břemenem zatíženy.
Smlouvy zástavní	- Potvrzení o zániku zástavního práva - 32862/2, s Hypoteční bankou, a. s., Praha 5, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6089/2022-508, právní účinky ke dni 23. 11. 2022, zrušeno zástavní právo smluvní ve výši 2 600 000 Kč s příslušenstvím.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- záměr pronájmu p. p. č. 124/1 o výměře 300 m ² , v k. ú. Hora Sváté Kateřiny, - zveřejněno od 22. 2. 2022 do 10. 3. 2022.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- ZM dne 2. 2. 2022 usnesením č. 9/22/2022 schvaluje základní podmínky pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, celkem 6 bodů, - veřejná zakázka malého rozsahu evidenční číslo VZMR UZ-012022, poptávkové řízení na dodávku „Traktorový nosič kontejnerů“, - uzavřená výzva, - Výzva k podání cenové nabídky na dodávku ze dne 7. 3. 2022, předpokládaná hodnota zakázky stanovena, - jmenování tříčlenné komise pro vyhodnocení podaných nabídek ze dne 23. 3. 2022, - 3 došlé nabídky, - Protokol o hodnocení nabídek ze dne 23. 3. 2022 v 17,00 hod., - Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 24. 3. 2022, vybrán s nejnižší nabídkovou cenou, - vítěz Agrozet České Budějovice, a. s., Chomutov, IČ 28113128, nabídková cena 350 000 Kč bez DPH, tj. 423 500 Kč včetně DPH, - Kupní smlouva o prodeji movitých věcí číslo KS-2022-011-1931-C ze dne 25. 3. 2022, - Předávací protokol ze dne 8. 11. 2022, - došlá faktura - účetní doklad č. 22-001-00544 ze dne 15. 11. 2022, - úhrada faktury - účetní doklad č. 22-802-00216 ze dne 2. 12. 2022 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 216, ze dne 2. 12. 2022, - Inventární karta majetku, inventární číslo 333, datum zařazení 15. 11. 2022, - účetní doklad č. 700166 ze dne 15. 11. 2022, zařazeno na SÚ AÚ 022 0100.
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice č. 5/2019 - Pokladní služba, platná od 1. 1. 2019, stanoven pokladní limit,

	- Směrnice upravující oběh účetních dokladů č. 3/2015, ze dne 5. 1. 2015.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 22. 12. 2021, 2. 2. 2022, 6. 4. 2022, 29. 6. 2022, 14. 9. 2022, 21. 10. 2022, 14. 11. 2022 a 19. 12. 2022 - písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu ÚSC v oblasti rozvoje, rozpočtu, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- Fond rozvoje města Hora Svaté Kateřiny (dále také "FRM"): - ZM dne 13. 2. 2019 usnesením č. 11/3/2019 schválilo zřízení FRM a Zásady pro jeho zřízení a použití, - ZM dne 14. 9. 2022 usnesením č. 9/25/2022 schválilo čerpání Fondu rozvoje města v roce 2022 pro financování investičních akcí v maximální výši 2 850 000 Kč, - doloženo čerpání - účetní doklad č. 22-806-00009 ze dne 12. 9. 2022 - úhrada faktury za stavební a montážní práce při rekonstrukci dětského hřiště, - zůstatky na bankovních účtech ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí se stavem rozvahového účtu 236 Běžné účty fondů ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem č. 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2 - 12 M ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Hospodářská činnost	- Plán hospodářské činnosti na rok 2022: celkové příjmy 798 000 Kč, celkové výdaje 798 000 Kč, - schválilo ZM dne 22. 12. 2021, - hospodářská činnost je v účetnictví vedena odděleně od hlavní činnosti, - náklady a výnosy jsou evidovány na nákladových a výnosových účtech analyticky - 0500 a výše, - Výsledek hospodaření před zdaněním za rok 2022 ve výši 580 647,04 Kč.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 5,87 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka ÚSC Hora Svaté Kateřiny	- za rok 2021 projednávána a schválena ZM dne 29. 6. 2022, usnesením č. 14/24/2022, - účetní doklad č. 22-007-00053 ze dne 30. 6. 2022, zúčtování kladného hospodářského výsledku za rok 2021.
Vnitřní kontrolní činnost	- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 31. 1. 2022 a 12. 9. 2022, - Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 28. 1. 2022, - pro účely přezkoumání hospodaření využito podpurným způsobem.
Základní škola a Mateřská škola, Hora Svaté Kateřiny, nám. Pionýrů 1, okr. Most	- vlastní zřízená příspěvková organizace, IČ 70882762, - změna rozpočtu č. 1: - Žádost o změnu schváleného rozpočtu ze dne 3. 3. 2022, zaevidována podatelnu MÚ pod č. j. MÚHS-134/2022, dne 3. 3. 2022, - ZM dne 6. 4. 2022 usnesením č. 17/23/2022 schválilo navýšení finančního příspěvku pro Základní školu a Mateřskou školu Hora Svaté Kateřiny na rok 2022 o částku 665 128 Kč, na celkový finanční příspěvek ve výši 2 433 750 Kč, - změna rozpočtu č. 2: - Žádost o změnu schváleného rozpočtu ze dne 16. 11. 2022, zaevidována podatelnu MÚ pod č. j. MÚHS-342/2022, dne 16. 11. 2022, - ZM dne 28. 11. 2022 usnesením č. 12/3/2022 schválilo navýšení finančního příspěvku pro Základní školu a Mateřskou školu Hora Svaté Kateřiny na rok 2022 o částku 265 893 Kč, na celkový finanční příspěvek ve výši 2 699 643 Kč, - schválení čerpání rezervního fondu ze zlepšeného výsledku

	<p>hospodaření v celkové výši 122 872 Kč na úhradu nákladů na dodávku elektrické energie, sděleno písemným oznámením č. j. MÚHS-262/2022 dne 12. 4. 2022,</p> <p>- Žádost p. o. o zvýšení příspěvku na provoz, čerpání rezervního fondu a změnu rozpočtu ze dne 21. 3. 2022,</p> <p>- Střednědobý výhled příspěvkové organizace na roky 2024 a 2025 schválen ZM dne 19. 12. 2022 usnesením č. 7/4/2022,</p> <p>- ZM dne 6. 4. 2022 usnesením č. 18/23/2022 schválilo Dodatek č. 1 Zřizovací listiny Základní školy a Mateřské školy Hora Svaté Kateřiny (změna Přílohy č. 1 - nemovitý majetek předaný k hospodaření),</p> <p>- ZM dne 29. 6. 2022 usnesením č. 15/24/2022 schvaluje roční účetní závěrku za rok 2021 s výhradou,</p> <p>- schvaluje rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 209 258,15 Kč a převod v celé výši do rezervního fondu organizace.</p>
--	---

II. Zástupce města Hora Svaté Kateřiny prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- 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,
- 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 právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření města Hora Svaté Kateřiny za rok 2022

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

ÚSC prodal dlouhodobý majetek (4x pozemek: část p. p. č. 58 o výměře 38 m², zahrada, část p. p. č. 49/3 o výměře 9 m², ostatní plocha, část p. p. č. 61/1 o výměře 95 m², ostatní plocha a část p. p. č. 2718/1 o výměře 11 m², ostatní plocha, k. ú. Hora Svaté Kateřiny, obec Hora Svaté Kateřiny), kupní smlouva ze dne 21. 2. 2022., schválena ZM dne 22. 12. 2021. Úhrada kupní ceny proběhla v hotovosti dne 2. 3. 2022, účetní doklad č. 22-701-00186. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí učiněn dne 29. 8. 2022. Další související účetní operace účetní jednotka uskutečnila dne 16. 11. 2022 (přeúčtování na cenu reálnou a vyřazení z účetní evidence - účetní doklad č. 22-016-000017, vyřazení z majetkové evidence 3x pozemek, doklady č. 700167, 700168, 700169) a dne 31. 12. 2022 vyřazení z majetkové evidence 1x pozemek, doklad č. 700186.

Tímto postupem účetní jednotka porušila zásady účtování na účtech stanovené závazným právním předpisem Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701, bod 6 Účetní zápisy.

Okamžik uskutečnění účetního případu nastal:

- 1) 22. 12. 2021 (rozhodnutí o prodeji) – nebylo účtováno o přecenění na cenu reálnou a nebylo provedeno přeúčtování na syntetický účet 036 „Majetek určený k prodeji“, skutečně zaúčtováno 16. 11. 2022,
- 2) 21. 2. 2022 (podpis kupní smlouvy) – nebylo účtováno o předpisu pohledávky, skutečně zaúčtováno 31. 10. 2022,
- 3) 29. 8. 2022 (návrh na vklad práva do katastru nemovitostí) – nebylo účtováno o vyřazení majetku, skutečně zaúčtováno 16. 11. 2022.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 2 - Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu.

ÚSC prodal dlouhodobý majetek (4x pozemek: část p. p. č. 58 o výměře 38 m², zahrada, část p. p. č. 49/3 o výměře 9 m², ostatní plocha, část p. p. č. 61/1 o výměře 95 m², ostatní plocha a část p. p. č. 2718/1 o výměře 11 m², ostatní plocha, k. ú. Hora Svaté Kateřiny, obec Hora Svaté Kateřiny), kupní smlouva ze dne 21. 2. 2022., schválena ZM dne 22. 12. 2021. Úhrada kupní ceny proběhla v hotovosti dne 2. 3. 2022, účetní doklad č. 22-701-00186. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí učiněn dne 29. 8. 2022. Další související účetní operace účetní jednotka uskutečnila dne 16. 11. 2022 (přeúčtování na cenu reálnou a vyřazení z účetní evidence - účetní doklad č. 22-016-000017, vyřazení z majetkové evidence 3x pozemek, doklady č. 700167, 700168, 700169) a dne 31. 12. 2022 (vyřazení z majetkové evidence 1x pozemek, doklad č. 700186).

Účetní jednotka nedodržela povinnost účtovat bez zbytečného odkladu stanovenou v § 11 odst. 2 zákona o účetnictví.

nebyly zjištěny závažné 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 města Hora Svaté Kateřiny za rok 2022

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

ÚSC prodal dlouhodobý majetek (4x pozemek: část p. p. č. 58 o výměře 38 m², zahrada, část p. p. č. 49/3 o výměře 9 m², ostatní plocha, část p. p. č. 61/1 o výměře 95 m², ostatní plocha a část p. p. č. 2718/1 o výměře 11 m², ostatní plocha, k. ú. Hora Svaté Kateřiny, obec Hora Svaté Kateřiny), kupní smlouva ze dne 21. 2. 2022., schválena ZM dne 22. 12. 2021. Úhrada kupní ceny proběhla v hotovosti dne 2. 3. 2022, účetní doklad č. 22-701-00186. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí učiněn dne 29. 8. 2022. Další související účetní operace účetní jednotka uskutečnila dne 16. 11. 2022 (přeúčtování na cenu reálnou a vyřazení z účetní evidence - účetní doklad č. 22-016-000017, vyřazení z majetkové evidence 3x pozemek, doklady č. 700167, 700168, 700169) a dne 31. 12. 2022 vyřazení z majetkové evidence 1x pozemek, doklad č. 700186.

Tímto postupem účetní jednotka porušila zásady účtování na účtech stanovené závazným právním předpisem Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701, bod 6 Účetní zápisy. Okamžik uskutečnění účetního případu nastal:

1) 22. 12. 2021 (rozhodnutí o prodeji) – nebylo účtováno o přecenění na cenu reálnou a nebylo provedeno přeúčtování na syntetický účet 036 „Majetek určený k prodeji“, skutečně zaúčtováno 16. 11. 2022,

2) 21. 2. 2022 (podpis kupní smlouvy) – nebylo účtováno o předpisu pohledávky, skutečně zaúčtováno 31. 10. 2022,

3) 29. 8. 2022 (návrh na vklad práva do katastru nemovitostí) – nebylo účtováno o vyřazení majetku, skutečně zaúčtováno 16. 11. 2022.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 2 - Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu.

ÚSC prodal dlouhodobý majetek (4x pozemek: část p. p. č. 58 o výměře 38 m², zahrada, část p. p. č. 49/3 o výměře 9 m², ostatní plocha, část p. p. č. 61/1 o výměře 95 m², ostatní plocha a část p. p. č. 2718/1 o výměře 11 m², ostatní plocha, k. ú. Hora Svaté Kateřiny, obec Hora Svaté Kateřiny), kupní smlouva ze dne 21. 2. 2022., schválena ZM dne 22. 12. 2021. Úhrada kupní ceny proběhla v hotovosti dne 2. 3. 2022, účetní doklad č. 22-701-00186. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí učiněn dne 29. 8. 2022. Další související účetní operace účetní jednotka uskutečnila dne 16. 11. 2022 (přeúčtování na cenu reálnou a vyřazení z účetní evidence - účetní doklad č. 22-016-000017, vyřazení z majetkové evidence 3x pozemek, doklady č. 700167, 700168, 700169) a dne 31. 12. 2022 (vyřazení z majetkové evidence 1x pozemek, doklad č. 700186).

Účetní jednotka nedodržela povinnost účtovat bez zbytečného odkladu stanovenou v § 11 odst. 2 zákona o účetnictví.

II. Při přezkoumání hospodaření města Hora Svaté Kateřiny 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	1,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,10 %

IV. Při přezkoumání hospodaření města Hora Svaté Kateřiny 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 26. 4. 2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 22. 5. 2023

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Barbora Jirásková
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Hora Svaté Kateřiny za rok 2022, IČ: 00265934, o počtu 15 stran byl projednán na místě dne 26. 4. 2023 s Lukášem Pakostou - starostou města.

Záznam o projednání byl doručen dne 17. 5. 2023 do datové schránky města a dne 17. 5. 2023 potvrzen starostou města.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro město Hora Svaté Kateřiny
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).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.