

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 12. 5. 2022
Spisová značka: KUUK/051837/2021/8
Číslo jednací: KUUK/073232/2022
UID: kuukes861d9977
Počet listů/příloh: 9/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Měrunice za rok 2021, IČ: 00266477

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 3. 8. 2021 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 Měrunice, na adrese Měrunice 67, 418 04 Bílina 4, dne 31. 8. 2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Denisa Kleinová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Komová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Měrunice, na adrese Měrunice 67, 418 04 Bílina 4, dne 11. 5. 2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku (dále také ÚSC):

- Ing. Jitka Bovšková Nová - starostka
- Jaroslava Aulická - místostarostka
- Marcela Kahabková - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- na rok 2021, - zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, - zveřejněn od 12. 11. 2020 na internetových stránkách obce.
Rozpočtová opatření (dále také RO)	V roce 2021 byl rozpočet na rok 2021 změněn 6 RO: - RO č. 1/2021 schváleno 22. 2. 2021, zveřejněno 5. 3. 2021, - RO č. 2/2021 schváleno 3. 5. 2021, zveřejněno 19. 5. 2021, - RO č. 3/2021 schváleno 14. 7. 2021, zveřejněno 28. 7. 2021, - RO č. 4/2021 schváleno 4. 10. 2021, zveřejněno 22. 10. 2021, - RO č. 5/2021 schváleno 6. 12. 2021, zveřejněno 15. 12. 2021, - RO č. 6/2021 schváleno 31. 12. 2021, zveřejněno 18. 1. 2022, - RO evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce i na internetových stránkách, - Zastupitelstvo obce (dále také ZO) dne 10. 12. 2018 usnesením č. 22 pověřilo schvalováním rozpočtových opatření starostku s platností do konce funkčního období v roce 2022.
Schválený rozpočet	- na rok 2021, - zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, - jako závazné ukazatele stanoveny paragrafy, - příjmy 6 230 000 Kč, výdaje 6 230 000 Kč, financování 0 Kč, - zůstatek běžných účtů k 31. 12. 2020 ve výši 5 566 031,58 Kč, - schválen na zasedání ZO dne 2. 12. 2020 usnesením č. 136, - zveřejněn od 3. 12. 2020 na internetových stránkách obce, - dle výkazu FIN 2-12 M, období 12/2021, byly závazné ukazatele (paragrafy) u rozpočtových výdajů dodrženy.
Střednědobý výhled rozpočtu (dále také SVR)	- zpracován na roky 2022 - 2025, - návrh SVR zveřejněn od 10. 2. 2021 do 5. 5. 2021, - schválen ZO dne 3. 5. 2021 usnesením č. 154, - schválený SVR zveřejněn od 5. 5. 2021, - kontrolováno zveřejnění na internetových stránkách obce.
Závěrečný účet	- za rok 2020 projednán a schválen ZO dne 3. 5. 2021 usnesením č. 152 bez výhrad, - návrh závěrečného účtu zveřejněn od 14. 4. 2021 do 5. 5. 2021 na internetových stránkách obce, - schválený závěrečný účet zveřejněn od 5. 5. 2021 na internetových stránkách obce.
Bankovní výpis	- zůstatky na bankovních účtech souhlasily se stavem syntetického účtu (dále také SÚ) 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- Dohoda o hmotné odpovědnosti za finanční hotovost ze dne 27. 11. 2006. - Dohoda o hmotné odpovědnosti za svěřené hodnoty ze dne 1. 11. 2018.
Evidence majetku	Prověřeno zařazení dlouhodobého majetku: 1) Pořízení KEO4 - Vidimace a legalizace, - Protokol o zařazení ze dne 13. 10. 2021, - Faktura přijatá číslo 21-001-00234 a její úhrada, - pořizovací hodnota 4601 Kč, - inventurní číslo 4786.

	<p>2) Tiskárna štítků Brother QP-1110NWB, - Protokol o zařazení ze dne 22. 12. 2021, - Faktura přijatá číslo 21-001-00305 a její úhrada, - pořizovací hodnota 10 821 Kč, - inventurní číslo 4783.</p>
Evidence pohledávek	<p>- vedena v ekonomickém systému KEO4, - kontrolováno v rámci provedené inventarizace za rok 2021, - obec eviduje pohledávky v analytickém členění na SÚ 311 Odběratelé, jedná se o čtyři faktury vydané v hodnotě 8 967,50 Kč se splatností v roce 2022, - obec eviduje pohledávky po splatnosti v analytickém členění na SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti za poplatky, jedná se o pohledávky za poplatek za psa a odpady za roky 2015 až 2021, - obec tvoří opravné položky na SÚ 192 Opravné pohledávky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti za poplatky, - opravné položky byly tvořeny dle § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.</p>
Evidence poplatků	- vedena v ekonomickém programu KEO4.
Evidence závazků	<p>- neuhrazené závazky k 31. 12. 2021 byly evidovány na SÚ 321 Dodavatelé ve výši 732 681,03 Kč, - jednalo se o dvacet faktur přijatých (č. 21-001-00308 až 21-001-00327), které byly splatné v roce 2022.</p>
Faktura	<p>- došlé faktury od č. 21-001-00046 do č. 21-001-00060, - vydané faktury od č. 21-002-00001 do č. 21-001-00009.</p>
Hlavní kniha	- hlavní kniha analytická sestavena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>- inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2021, - Plán inventur ze dne 16. 11. 2021, - Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022, - inventarizační rozdíly nezjištěny, - proškolení inventarizační komise dne 6. 12. 2021 včetně podpisových vzorů, - ÚSC nemá zastavený majetek, - ÚSC má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na SÚ 031 a analytickém účtu (dále také AÚ) 0301, 0401 a 0501, - kontrolou ověřeno označení pozemků věcným břemenem evidovaných na AÚ 0501 na předložený výpis z katastru nemovitostí, - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2021, - kontrolovány inventurní soupisy SÚ 018, 019, 021, 022, 028, 031, 036, 041, 042, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 192, 231, 261, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 346, 348, 349, 378, 389, 403, 451, 469, - Směrnice k inventarizaci majetku a závazků s účinností od 2. 1. 2019, - ÚSC stanovil vnitřním předpisem výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků.</p>
Kniha došlých faktur	- sestavena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Kniha odeslaných faktur	- sestavena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>- ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - prosinec 2021: - uvolněná starostka, - uvolněná místostarostka, - předseda finančního a kontrolního výboru, - člen finančního a kontrolního výboru, - člen ZO bez dalších funkcí. Dle prohlášení zástupce ÚSC nebyla v roce 2021 vyplacena mimořádná</p>

	odměna členům zastupitelstva, nebyl uzavřen pracovněprávní vztah se členem zastupitelstva.
Pokladní doklad	- pokladní doklad od č. 21-701-00180 do č. 21-701-00206.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy k 30. 6. 2021 souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a položky 5182 Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M, - zůstatek pokladní knihy k 31. 12. 2021 souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha, - pokladní limit není stanoven, - stav pokladny k 31. 12. 2021 v nulové výši.
Příloha rozvahy	- sestavena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha	- sestavena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Účetní doklad	- vnitřní účetní doklad: - od č. 21-007-0000 do č. 21-007-00012 (ostatní účetní doklady), - od č. 21-008-00001 do č. 21-008-00006 (předpis mzdy).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020: - schválena ZO dne 3. 5. 2021 usnesením č. 153, - Protokol o schválení účetní závěrky, - zaúčtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení - účetní doklad č. 21-007-00005 ze dne 3. 5. 2021.
Účtový rozvrh	- sestaven pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Zřizovací listina jednotky sboru dobrovolných hasičů obce Měrunice s účinností od 13. 2. 2012: - zřizovací listinu schválilo ZO dne 13. 2. 2012 usnesením č. 94, - jednotka užívá ke své činnosti vymezený majetek obce, - příjmy a výdaje jednotky jsou příjmy a výdaji obce.
Členství ÚSC	- ÚSC je členem: - INTEGRO - Západ Českého středohoří - Poohří, IČ: 68982984, - Spolek pro obnovu venkova ČR, IČ: 64937178, - Severočeské sdružení obcí, IČ: 47324376, - Sdružení místních samospráv České republiky, z. s., IČ: 75130165, - Svaz měst a obcí České republiky, IČ: 63113074, - Severočeská vodárenská společnost a.s., IČ: 49099469, - Ověřena úhrada finančního příspěvku Severočeské sdružení obcí na rok 2021, faktura přijatá č. 21-001-00133 včetně úhrady.
Darovací smlouvy	Smlouva o poskytnutí peněžitého daru ze dne 2. 9. 2021: - peněžitý dar ve výši 10 000 Kč na pořádání fotbalového turnaje v Měrunicích, - poskytnutí daru schválilo ZO dne 14. 7. 2021 usnesením č. 176. Smlouva o poskytnutí peněžitého daru ze dne 21. 12. 2021: - peněžitý dar ve výši 6 000 Kč na zajištění šipkového turnaje v Měrunicích, - dar schválila starostka obce dne 17. 12. 2021.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- dle prohlášení zástupce ÚSC nebyla v roce 2021 uzavřena smlouva o poskytnutí dotace, návratné finanční výpomoci.

<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. TPA-VZ-5/2020 ze dne 24. 3. 2020 na vytvoření pozice "Dělník pro údržbu obce" na dobu určitou, nejdéle do 31. 3. 2021, - poskytovatel Úřad práce České republiky, - k 31. 12. 2021 přijato 12 948 Kč, čerpáno 12 948 Kč, - dotace je z 82,38 % tvořena ze zdrojů Evropského sociálního fondu a z 17,62 % ze zdrojů státního rozpočtu, - příjem dotace - bankovní výpis č. 5 České národní banky ze dne 19. 4. 2021, účetní doklad č. 21-805-00005, - čerpání výdajů – bankovní výpis č. 56 Komerční banky, a. s. ze dne 1. 4. 2021, účetní doklad č. 21-801-00056 - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem 13013 a prostorovou jednotkou.</p> <p>ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. TPA-V-11/2021 ze dne 28. 4. 2021, - poskytovatel Úřad práce České republiky, - příspěvek na vytvoření 2 pracovních míst v rámci veřejně prospěšných prací na dobu od 1. 5. 2021 do 30. 11. 2021, - maximální měsíční výše příspěvku na 1 pracovní místo 15 000 Kč, - předložena sestava "Stavy účtů za období 12/2021" - označení příjmů a výdajů účelovým znakem, - kontrolováno z hlediska účelovým znakem 13101.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>- prodej p.p.č. 641/1 v k.ú. Měrunice: - záměr prodeje zveřejněn od 16. 6. 2021 do 2. 7. 2021, - ZO dne 14. 7. 2021 usnesením č. 168 schválilo prodej pozemkové parcely č. 641/1, ostatní plocha v k.ú. Měrunice, - znalecký posudek č. 22/4162/2021 ze dne 3. 5. 2021 na cenu obvyklou, - Kupní smlouva o koupi nemovité věci uzavřena dne 2. 9. 2021, - kupní cena ve výši 670 000 Kč + náklady za vyhotovení geometrického plánu a náklady za znalecký posudek, - úhrada ve výši 677 235 Kč na běžný účet ÚSC dne 1. 9. 2021, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5810/2021-509 s právními účinky ke dni 7. 9. 2021, - účetní doklad 21-007-00017 ze dne 7. 9. 2021.</p>
<p>Smlouvy o přijetí úvěru</p>	<p>- zůstatek na bankovním úvěrovém účtu souhlasil se stavem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021, - Smlouva o úvěru uzavřena dne 23. 7. 2019 s Komerční bankou, a. s., - výše úvěru 2 000 000 Kč se splatností v roce 2025, - účel: "Spolufinancování investiční akce "Měrunice - Rekonstrukce požární zbrojnice", - úvěr poskytnut bez zajištění, - uzavření smlouvy schváleno ZO dne 17. 7. 2019 usnesením č. 66.</p>
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4018196/VB/01 na p.p.č. 1214/1 v k.ú. Měrunice: - uzavřena s ČEZ Distribuce, a.s. se sídlem Děčín, Děčín IV-Podmokly, Teplická 874/8, PSČ 405 02, IČ: 24729035 dne 22. 6. 2021, - schválena ZO dne 14. 6. 2021 usnesením č. 164, - výše jednorázové náhrady ve výši 1 000 Kč bez DPH.</p>
<p>Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem</p>	<p>- prodej pozemků p.č. 1664/34 a st.p.č. 60/1 v k. ú. Měrunice: - záměr včetně geometrického plánu č. 485-21/2021 zveřejněn na úřední desce od 16. 6. 2021 do 2. 7. 2021.</p>

Dokumentace k veřejným zakázkám	- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava havárie kanalizačního řadu DN 200": - cenová nabídka doložena od dvou dodavatelů v měsíci únoru 2021, - objednávka ze dne 10. 3. 2021 s firmou Miroslav Čulík na částku 86 999 Kč včetně DPH, - faktura přijatá č. 4/2021 ze dne 17. 3. 2021 na částku 86 999 Kč včetně DPH, doklad č. 21-001-00054, - uhrazeno z běžného účtu Komerční banky, a. s. dne 24. 3. 2021, bankovní výpis č. 50, doklad č. 21-801-00050.
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice upravující oběh účetních dokladů účinná dnem 2. 1. 2016 včetně Přílohy ze dne 20. 6. 2020, - Směrnice k finanční kontrole účinná dnem 2. 1. 2016, - Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji účinná dnem 3. 1. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- zápisy a usnesení ZO byly pro účely přezkoumání hospodaření použity podpůrně.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- ÚSC nemá zřízeny peněžní fondy.
Finanční a kontrolní výbor	- v přezkoumávaném období byly zápisy finančního a kontrolního výboru použity podpůrně.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 16,43 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Měrunice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- 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 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,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- 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,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Měrunice za rok 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Pří dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Měřunice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Měřunice za rok 2021

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	0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Měřunice za rok 2021

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 11. 5. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad dne 12. 5. 2022

Ivana Komová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Bédi
Kontrolor

Ing. Denisa Kleinová
kontrolor - pracovní poměr ukončen 31.10.2021

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Měrunice za rok 2021, IČ: 00266477, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 11. 5. 2022 s paní Ing. Jitkou Bovškovou Novou - starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Měrunice

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.