

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 09.04.2025  
Spisová značka: KUUK/091040/2024/8  
Číslo jednací: KUUK/052201/2025  
ÚID: kuukes97fedd3c  
Počet listů/příloh: 11/0  
Vyřizuje/linka: Ivana Komová/457

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hřensko za rok 2024, IČ: 00261351

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 17.07.2024 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 Hřensko, na adrese Hřensko 71, 407 17 Hřensko, dne 25.09.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Hřensko, na adrese Hřensko 71, 407 17 Hřensko, dne 07.04.2025.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bědi - kontrolor
- Karolína Fikarová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku (dále také „ÚSC“):

- Kateřina Horáková - starostka
- Ing. Kubátová Štěpánka - účetní
- Diana Vojtíšková - vedoucí veřejné správy

## 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	<ul style="list-style-type: none"> <li>- na rok 2024,</li> <li>- zpracován v třídění dle rozpočtové skladby,</li> <li>- návrh rozpočtu zveřejněn od 16.11.2023 - dosud,</li> <li>- návrh rozpočtu na rok 2024 vč. plnění za předcházející rok zveřejněn od 16.11.2023 - dosud,</li> <li>- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.</li> </ul>
Pravidla rozpočtového provizoria	<ul style="list-style-type: none"> <li>- rozpočet obce nebyl schválen před 1. lednem rozpočtového roku 2024,</li> <li>- zastupitelstvo obce neschválilo pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2024,</li> <li>- rozpočet obce na rok 2024 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.03.2024 usnesením č. 104/3/2024.</li> </ul>
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none"> <li>- rozpočet na rok 2024 byl změněn 3 rozpočtovými opatřeními,</li> <li>- č. 1/2024 a č. 2/2024 schváleno zastupitelstvem obce (dále také „ZO“),</li> <li>- č. 3/2024 schváleno starostkou obce,</li> <li>- ZO dne 31.03.2015 usnesením č. 43/2015 schválilo kompetenci starosty obce k provádění rozpočtových opatření,</li> <li>- rozpočtová opatření byla zpracována do výkazu FIN 2-12 M,</li> <li>- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.</li> </ul> <p style="margin-top: 10px;">- prověřeno zapracování rozpočtového opatření č. 1/2024 (schváleno ZO dne 17.06.2024) do výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- navýšení příjmů ve výši 507.000,- Kč (položky 4111, 4122, 4222 a §§ 3639, 5311, 6171),</li> <li>- navýšení výdajů ve výši 1.310.000,- Kč (§§ 5311, 5512, 6112, 6171),</li> <li>- zapojeno financování ve výši 803.000,- Kč (položka 8115).</li> </ul>
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none"> <li>- na rok 2024,</li> <li>- projednán a schválen ZO dne 25.03.2024 usnesením č. 104/3/2024 jako přebytkový,</li> <li>- příjmy ve výši 14.032.761,23 Kč,</li> <li>- výdaje ve výši 12.791.164,- Kč,</li> <li>- financování minus 1.241.597,23 Kč (položka 8115),</li> <li>- schválený rozpočet zveřejněn od 03.04.2024,</li> <li>- do výkazu FIN 2-12 M pořízeno shodně se schváleným rozpočtem,</li> <li>- předložena sestava „Schválený rozpis rozpočtu roku 2024“,</li> <li>- závaznými ukazateli stanoveny jednotky odvětvového řízení (paragrafy) rozpočtové skladby,</li> <li>- ve výdajové části rozpočtu kontrolováno plnění závazných ukazatelů v období 6/2024 a 11/2024 dle výkazů FIN 2-12 M k 30.06.2024 a 30.11.2024,</li> <li>- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.</li> </ul>
Střednědobý výhled rozpočtu (dále také „SVR“)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zpracován na roky 2024 - 2025,</li> <li>- návrh zveřejněn od 21.11.2022 - dosud,</li> <li>- schválen na zasedání ZO dne 14.12.2022 usnesením č. 22/12/2022,</li> <li>- schválený SVR zveřejněn od 20.12.2022 - dosud,</li> <li>- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.</li> </ul> <p style="margin-top: 10px;">- nový SVR zpracován na roky 2025 - 2026, <ul style="list-style-type: none"> <li>- návrh zveřejněn od 16.11.2023 - dosud,</li> <li>- schválen na zasedání ZO 25.03.2024 usnesením č. 106/3/2024,</li> <li>- schválený SVR zveřejněn od 03.04.2024,</li> <li>- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.</li> </ul> </p>

Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none"> <li>- za rok 2023 projednán a schválen ZO dne 17.06.2024 usnesením č. 120/6/2024 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad,</li> <li>- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 27.05.2024 - dosud,</li> <li>- schválený závěrečný účet zveřejněn od 02.07.2024,</li> <li>- v závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích,</li> <li>- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání,</li> <li>- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.</li> </ul>
Bankovní výpis	- zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech (dle bankovních výpisů) k 30.06.2024 a 31.12.2024 souhlasily se stavem syntetického účtu (dále také „SÚ“) 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- Dohody o hmotné odpovědnosti mají uzavřeny výběrčí na parkovištích, pokladní v soutěskách, převozníci v Divoké soutěsce, pracovníci infocenter a vybraní zaměstnanci obce.
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> <li>- evidence pohledávek kontrolována u vybraných účtů v rámci inventarizace za rok 2024,</li> <li>- výše a tvorba opravných položek kontrolována u vybraných účtů v rámci inventarizace za rok 2024.</li> </ul>
Evidence závazků	- evidence závazků kontrolována u vybraných účtů v rámci inventarizace za rok 2024.
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> <li>- faktury přijaté (hlavní činnost) č. FAP20241113, FAP20241114, FAP20241104, FAP20241105, FAP20241065, FAP20241074 a FAP20241081 až FAP20241088 a jejich úhrady, účetní doklady č. 2024150078, 2024150085, 2024150073, 2024150078, 2024150050, 2024150058 a 2024150065,</li> <li>- kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti.</li> </ul> <p>faktury vydané (hlavní činnost) od č. FAV20241003 do č. FAV20241010 a jejich úhrady, účetní doklady č. 2024150027, 2024150022, 2024150015, 2024150029, 2024150054, 2024150031 a 2024150034,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti.</li> </ul>
Hlavní kniha	- předložena "Hlavní kniha analytická, období 6/2024" a "Hlavní kniha analytická, období 12/2024".
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice č. 2/2021 Inventarizace majetku a závazků účinná od 01.07.2021,</li> <li>- inventarizace provedena ke dni 31.12.2024,</li> <li>- Plán inventur - vyhlášení inventarizace za rok 2024 včetně Přílohy č. 1 Podpisové vzory členů inventarizačních komisí a Přílohy č. 2 Seznam inventurních soupisů ze dne 02.12.2024,</li> <li>- proškolení inventarizační komise dne 02.12.2024,</li> <li>- Inventarizační zpráva ze dne 05.02.2025,</li> <li>- kontrolou nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,</li> <li>- ÚSC nemá zastavený majetek,</li> <li>- ÚSC má zřízena věcná břemena k nemovitostem, která jsou vedena v účetnictví na SÚ/analytickém účtu (dále také „AÚ“) 021/0201, 031/0301, 031/0401 a 031/0501,</li> <li>- ÚSC stanovil vnitřním předpisem výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků takto: „Vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků bude provedeno v případě, pokud součet pohledávek a závazků u jednoho dlužníka nebo věřitele převyšuje 50.000,- Kč.“,</li> <li>- Výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2024</li> </ul>

	<p>(kat. území Hřensko, Mezná u Hřenska),  - kontrolovány inventurní soupisy SÚ: 018, 019, 021, 022, 031, 042, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 192, 194, 231, 241, 261, 281, 311, 315, 321, 341, 343, 374, 377, 378, 403, 909, 915.</p>
Knihy došlých faktur	<p>- předložena „Kniha došlých faktur“ (hlavní činnost) za období 1/2024 - 6/2024,  - číselná řada FAP20241001 - FAP20241138,  - předložena „Kniha došlých faktur“ (hospodářská činnost) za období 1/2024 - 6/2024,  - číselná řada FAP20242001 - FAP20242039.</p> <p>- předložena „Kniha došlých faktur“ (hlavní činnost) za období 1/2024 - 12/2024,  - číselná řada FAP20241001 - FAP20241317,  - předložena „Kniha došlých faktur“ (hospodářská činnost) za období 1/2024 - 12/2024,  - číselná řada FAP20242001 - FAP20242138.</p> <p>- zůstatek neuhrazených faktur k 31.12.2024 souhlasil se stavem SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha k 31.12.2024.</p>
Knihy odeslaných faktur	<p>- předložena "Kniha vydaných faktur" (hlavní činnost) za období 1/2024 - 6/2024,  - číselná řada FAV20241001 - FAV20241015,  - předložena "Kniha vydaných faktur" (hospodářská činnost) za období 1/2024 - 6/2024,  - číselná řada FAV20242001 - FAV20242022.</p> <p>- předložena "Kniha vydaných faktur" (hlavní činnost) za období 1/2024 - 12/2024,  - číselná řada FAV20241001 - FAV20241024,  - předložena "Kniha vydaných faktur" (hospodářská činnost) za období 1/2024 - 12/2024,  - číselná řada FAV20242001 - FAV202420062</p> <p>- zůstatek neuhrazených faktur k 31.12.2024 souhlasil se stavem SÚ 311 Odběratelé výkazu rozvaha k 31.12.2024 a zůstatkem SÚ/AÚ 311/0050, 311/0000 v hlavní knize analytické k 31.12.2024.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>- byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn všech zastupitelů dle mzdových listů za období 1 - 12/2024,  - dle předložených mzdových listů nebyla v přezkoumávaném období vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva.</p>
Pokladní doklad	<p>- příjmové a výdajové pokladní doklady (hlavní činnost) od č. P2024990077 do č. P2024990088 za měsíc červen,  - kontrolováno z hlediska zaúčtování.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>- zůstatek dle pokladní knihy k 30.06.2024 souhlasil se stavem v hlavní knize analytické SÚ/AÚ 261/0099 Pokladna obecní a s řádkem 6040 Pokladna ve výkazu FIN 2-12 M,  - zůstatky dle pokladních knih k 30.06.2024 souhlasily se stavy v hlavní knize analytické SÚ/AÚ 261/0050 Pokladna HČ Kč a 261/0055 Pokladna HČ EUR - Kč,  - pokladní limity nejsou stanoveny,  - příjmové a výdajové doklady vedeny v jedné číselné řadě.</p> <p>- zůstatek dle pokladní knihy k 31.12.2024 souhlasil se stavem v hlavní knize analytické SÚ/AÚ 261/0099 Pokladna obecní a s řádkem 6040 Pokladna ve výkazu FIN 2-12 M,  - zůstatky dle pokladních knih k 31.12.2024 souhlasily se stavy v hlavní knize analytické SÚ/AÚ 261/0050 Pokladna HČ Kč a 261/0055 Pokladna HČ EUR - Kč.</p>

Příloha rozvahy	- sestavena k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Rozvaha	- sestavena k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Účetní doklad	- kontrola zaúčtování účetních dokladů: - k bankovním výpisům Komerční banky, a. s. od č. 2024150061 do č. 2024150064, - k bankovním výpisům České národní banky od č. 2024-151-00037 do č. 2024-151-00039.
Účetnictví ostatní	- účetní závěrka za rok 2023, - schválena ZO dne 17.06.2024 usnesením č. 119/6/2024, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen. - vnitřní účetní doklad č. 2024-050-00010 ze dne 17.06.2024.
Účtový rozvrh	- předložen pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- ÚSC má zřízenou organizační složku Jednotku sboru dobrovolných hasičů obce Hřensko na základě Zřizovací listiny ze dne 07.03.2003.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	- Svazek obcí v Národním parku České Švýcarsko, IČ: 21260338, - datum vzniku: 16.02.2024, - ZO dne 31.10.2023 usnesením č. 82 schválilo vstup do Svazku obcí v Národním parku České Švýcarsko, - Smlouva a zakládající listina o založení dobrovolného svazku ze dne 21.11.2023, - sídlo svazku: Jetřichovice 24, 407 16 Jetřichovice u Děčína, - předmět činnosti: vytváření podmínek pro spolupráci, součinnost a sjednocení postupu zejména obcí, na jejichž území se nachází Národní park České Švýcarsko, - zakládající obce: Jetřichovice, Hřensko, Růžová, Chříbská, Krásná Lípa, Staré Křečany, - Stanovy Svazku obcí v Národním parku České Švýcarsko ze dne 21.11.2023, - faktura přijatá č. 20241061 na částku 2.680,- Kč (členský příspěvek), úhrada na běžný účet KB dne 08.04.2024, výpis č. 50.
Dohody o provedení práce	- ZO dne 25.03.2024 schválilo pracovnípoměr se členkou zastupitelstva obce A. T. - ZO dne 09.12.2024 schválilo pracovnípoměr se členem zastupitelstva obce K. M.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- účelový znak (dále také „ÚZ“): - ÚZ 98348 - Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu: - Avízo na převod finančních prostředků ve výši 32.000,- Kč na úhradu výdajů souvisejících s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu ze dne 09.05.2024, - příjem finančních prostředků ve výši 32.000,- Kč, dne 20.05.2024 na bankovní účet ČNB, výpis č. 31, doklad č. 2024-151-00031, - doklad č. 2024-050-00013 (cestovné, mzdové náklady, IT práce), - předložen "Opis deníku, období: 1/2024 - 1/2025", - prověřeno z hlediska označení příjmu a výdajů ÚZ.  - ÚZ 90202 Národní program Životní prostředí - NIV, - akce "Hřensko - obnova vybavení a zařízení JSDH po požáru NP České Švýcarsko", - poskytovatel Státní fond životního prostředí, - Smlouva č. 1220000008 ze dne 10.12.2024, - výše dotace 2.101.987,40 Kč,

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- příjem finančních prostředků dne 18.12.2024 na bankovní účet ČNB, výpis č. 81, doklad č. 2024-151-081,</li> <li>- prověřeno z hlediska označení příjmu ÚZ.</li> <li>- předložena "Bilance dotací za období 01.2024 - 12.2024".</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- prodej pozemku p.č. 109 v k. ú. Hřensko,</li> <li>- záměr prodeje schválilo ZO dne 31.10.2023,</li> <li>- záměr zveřejněn od 09.11.2023 do 30.11.2023,</li> <li>- ZO dne 12.12.2023 usnesením č. 96/12/2023 schválilo prodej pozemku,</li> <li>- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovité věci uzavřena dne 21.02.2024,</li> <li>- kupující: Calafate, s. r. o., sídlo Bynovec 138, IČ: 06641628,</li> <li>- kupní cena ve výši 44.360,- Kč stanovena dle znaleckého posudku č. 2548-050-2023 vyhotoveného dne 07.11.2023 a Interního předpisu č. 2 ze dne 29.03.2021 ,</li> <li>- kupní smlouva opatřena doložkou dle § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-884/2024-502, právní účinky k 26.02.2024,</li> <li>- kupní cena uhrazena na běžný účet KB dne 21.02.2024, výpis č. 25, doklad č. 2024150025 ze dne 21.02.2024,</li> <li>- Inventární karta - inventární číslo 109 st.</li> </ul>
Smlouvy o přijetí úvěru	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o revolvingovém úvěru registrační číslo 99036591868:</li> <li>- ZO dne 05.09.2022 projednalo a usnesením č. 295/9/2022 schválilo Smlouvu o revolvingovém úvěru registrační číslo 99036591868 s KB a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy,</li> <li>- smlouva uzavřena dne 19.09.2022,</li> <li>- výše úvěru 6 mil. Kč se splatností do 29.09.2023,</li> <li>- úvěr na překlenutí časového nesouladu mezi rozpočtovými příjmy a výdaji obce,</li> <li>- ZO dne 11.09.2023 usnesením č. 72/9/2023 schválilo Dodatek č. 1 ke Smlouvě o revolvingovém úvěru č. 99036591868, kterým se změnila splatnost úvěru do 20.09.2023.</li> <li>- ZO dne 11.09.2023 usnesením č. 73/9/2023 schválilo Smlouvu o revolvingovém úvěru č. 99041964639 s KB na poskytnutí úvěru ve výši 6 mil. Kč se splatností do 20.09.2024,</li> <li>- k 30.06.2024 čerpány 4 mil. Kč,</li> <li>- zůstatek bankovního účtu dle bankovního výpisu k 30.06.2024 souhlasil s účetním stavem SÚ 281 Krátkodobé úvěry výkazu rozvaha k 30.06.2024.</li> <li>- ZO dne 11.09.2024 usnesením č. 149/9/2024 schválilo Smlouvu o revolvingovém úvěru registrační číslo 99048002466 s Komerční bankou, a.s. ve výši 4.000.000,- Kč se splatností do 19.09.2025,</li> <li>- k 31.12.2024 čerpán 1 mil. Kč,</li> <li>- zůstatek bankovního účtu dle bankovního výpisu k 31.12.2024 souhlasil s účetním stavem SÚ 281 Krátkodobé úvěry výkazu rozvaha k 31.12.2024.</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Vnitřní organizační směrnice č. 1/2022 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která byla schválena ZO dne 24.10.2022, usnesením č. 17/10/2022 - s účinností do 16.06.2024.</li> <li>- Vnitřní organizační směrnice č. 4/2024 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která byla schválena ZO dne 17.06.2024, usnesením č. 140/6/2024 - s účinností od 17.06.2024.</li> <li>- veřejná zakázka malého rozsahu (dále také „VZMR“) na akci „Dodávka a instalace parkovacích automatů Hřensko“:</li> <li>- nabídka obdržena od tří uchazečů,</li> <li>- vybrána nejnižší cenová nabídka,</li> <li>- Smlouvu o dílo č. GCE-CO-202407-0001 o dodávce a instalaci parkovacího systému se společností GREEN Center s.r.o., se sídlem</li> </ul>

	<p>Mladoboleslavská 1121, 197 00 Praha – Kbely, IČO: 47121572, za cenu 499.272,- Kč, bez DPH,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění,</li> <li>- o uzavření smlouvy o dílo rozhodlo ZO na jednání dne 17.06.2024 usnesením č. 136/6/2024,</li> <li>- Faktura došlá č. FAP20242068,</li> <li>- fakturovaná částka souhlasí s částkou uvedenou ve smlouvě o dílo,</li> <li>- Vnitřní účetní doklady č. 2024-055-00007, 2024-055-00008, 2024-055-00009 (zařazení majetku),</li> <li>- Karta majetku inventární číslo 14/2024, 15/2024, 16/2024.</li> </ul>
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice č. 1/2024 Finanční kontrola s účinností od 01.01.2024, platná do 16.06.2024,</li> <li>- Příloha č. 1 ke Směrnici č. 1/2024 Finanční kontrola Pověření (dispoziční oprávnění a podpisové vzory),</li> <li>- Směrnice č. 3/2024 Finanční kontrola s účinností od 17.06.2024,</li> <li>- Příloha č. 1 ke Směrnici č. 3/2024 Finanční kontrola Pověření (dispoziční oprávnění a podpisové vzory),</li> <li>- Vnitřní organizační směrnice č. 1/2022 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 25.10.2022, platná do 16.06.2024,</li> <li>- Vnitřní organizační směrnice č. 4/2024 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 17.06.2024,</li> <li>- Směrnice č. 2/2024 Systém vedení účetnictví ze dne 01.01.2024,</li> <li>- Příloha ke Směrnici č. 2/2024 Systém vedení účetnictví Podpisové vzory pověřených pracovníků ze dne 01.01.2024,</li> <li>- použito podpůrně pro potřeby přezkoumání hospodaření.</li> </ul>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> <li>- pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy a usnesení ZO použity podpůrně.</li> </ul>
Hospodářská činnost	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚSC Hřensko provozuje hospodářskou činnost, která spočívá v poskytování služeb ve formě výběru vstupného v Edmundově a Divoké soutěsce a výběru parkovného na odstavných plochách Pod skalou, U Vodopádu a na Mezní Louce,</li> <li>- předložena živnostenská oprávnění na činnosti: provoz odstavných ploch, vnitrozemská vodní doprava, automatické kopírování, činnost informačních a zpravodajských kanceláří, specializovaný maloobchod a maloobchod se smíšeným zbožím, provozování kulturních a kulturně-vzdělávacích zařízení, pronájem a půjčování věcí movitých,</li> <li>- ZO dne 25.03.2024 usnesením č. 105/3/2024 schválilo Plán nákladů a výnosů hospodářské činnosti obce Hřensko na rok 2024,</li> <li>- peněžní prostředky v pokladnách k 30.06.2024 a 31.12.2024 souhlasily se stavem na SÚ/AÚ 261/0050 Pokladna HČ Kč a 261/0055 Pokladna HČ EUR v hlavní knize analytické sestavené k období 6/2024 a 12/2024,</li> <li>- kontrola pokladních dokladů od č. P2024500196 do č. P2024500205 z hlediska zaúčtování,</li> <li>- peněžní prostředky na běžných účtech dle bankovních výpisů k 30.06.2024 a 31.12.2024 souhlasily se stavem na 241/0001 Běžný účet HČ KB EUR a 241/0051 Běžný účet HČ KB Kč v hlavní knize analytické k období 6/2024 a 12/2024,</li> <li>- kontrola účetních dokladů od č. 2024180139 do č. 2024180142 k bankovním výpisům Komerční banky, a. s. Č. 139 až 142 (SÚ/AÚ 241/0051),</li> <li>- předložena „Kniha došlých faktur“ (hospodářská činnost) za období 1/2024 - 12/2024,</li> <li>- číselná řada FAP20242001 - FAP20242138,</li> <li>- faktury přijaté (hospodářská činnost) od č. FAP20242030 až FAP20242040 a jejich úhrady účetní doklady č. 2024180043, 2024180046, 2024180049, 2024180056 a 2024180058,</li> <li>- kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti,</li> <li>- předložena „Kniha vydaných faktur“ (hospodářská činnost) za období</li> </ul>

	1/2024 - 12/2024, - číselná řada FAV20242001 - FAV20242062, - faktury vydané (hospodářská činnost) od č. FAV20241020 do č. FAV20241025 a jejich úhrady, účetní doklady č. 2024180049, 2024180048, 2024180051, 2024180068, 2024180067 a 2024180060, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti, - výsledek hospodaření byl dle výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2024 ve výši 1.353.408,85 Kč.
Majetek státu	- Smlouva o pachtu č. 240769 uzavřena dne 15.11.2016 s státním podnikem Lesy České republiky, s. p., IČ: 42196451, - předmět pachtu - pozemek p. č. 188/1 v k. ú. Hřensko, - Dodatek č. 1 ke smlouvě o pachtu č. 240769 ze dne 23.02.2017 - změna výše pachtovného, - Dodatek č. 2 ke smlouvě o pachtu č. 240769 ze dne 22.11.2021 - doba pachtu do 31.12.2026, - faktura došlá č. FAP20242020 ze dne 11.04.2024 na částku 162.795,- Kč plus 21 % DPH (1. čtvrtletí 2024), - úhrada dne 24.04.2024 z běžného účtu KB, výpis č. 33, doklad č. 2024180033.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Hřensko za rok 2024 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

**Při dílčím přezkoumání za rok 2024 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

**Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

**§ 13 odst. 1 - Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.**

Obec má povinnost řídit se do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria, ale pravidla rozpočtového provizoria nebyla stanovena a schválena. Z toho vyplývá, že hospodaření obce se neřídilo žádnými pravidly. Rozpočet byl schválen až dne 25.03.2024 usnesením č. 104/3/2024.

**NENAPRAVENO**

## D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hřensko za rok 2024

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

### **c 1) Nedostatky, spočívající ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

**Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

#### **§ 13 odst. 1 - Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.**

Obec má povinnost řídit se do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria, ale pravidla rozpočtového provizoria nebyla stanovena a schválena. Z toho vyplývá, že hospodaření obce se neřídilo žádnými pravidly. Rozpočet byl schválen až dne 25.03.2024 usnesením č. 104/3/2024.

**Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.**

#### II. Při přezkoumání hospodaření obce Hřensko za rok 2024

**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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,83 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,87 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

#### IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Hřensko bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	4,98 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

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 07.04.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 09.04.2025

Ivana Komová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	Ivana Komová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12450877
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	09.04.2025 06:53:04
Důvod:	
Místo:	

Ing. Milan Bédi  
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	Ing. Milan Bédi
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12303265
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	09.04.2025 09:55:38
Důvod:	
Místo:	

Karolína Fikarová  
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	Karolína Fikarová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12353708
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	09.04.2025 07:10:26
Důvod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hřensko za rok 2024, IČ: 00261351, o počtu 11 stran byl projednán dálkově (prostřednictvím telefonické komunikace) dne 07.04.2025 s paní Kateřinou Horákovou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 07.04.2025 do datové schránky obce a dne 08.04.2025 potvrzen starostkou obce.

#### **Rozdělovník:**

- 1 stejnopis pro obec Hřensko
- 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.