

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 20.04.2023  
Spisová značka: KUUK/081998/2022/7  
Číslo jednací: KUUK/059382/2023  
ÚID: kuukes8c135bd4  
Počet listů/příloh: 9/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Hedvika Feixová/901

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Evaň za rok 2022, IČ: 00526118**

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 03.08.2022 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Evaň, na adrese Evaň 27, 410 02 Lovosice, dne 01.09.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Evaň, na adrese Evaň 27, 410 02 Lovosice, dne 20.04.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Miloslava Vydrová – starostka (dílčí přezkoumání)
- Tomáš Zahálka – starosta (konečné dílčí přezkoumání)
- Veronika Jandačová – 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 2022 byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce v souladu s § 11 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech") ve dnech od 05.12.2021 do 19.01.2022. Příjmy byly navrženy ve výši 4.812.060,- Kč, výdaje ve výši 6.069.887,- Kč a financování ve výši 1.257.827,- Kč.  |
| Rozpočtová opatření         | Schválená rozpočtová opatření zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") jsou zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech a zapracována do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen "FIN 2-12 M"). V roce 2022 obec provedla rozpočtová opatření číslo 1 až číslo 10, která byla evidována dle časové posloupnosti.<br>Bylo ověřeno zapracování rozpočtového opatření číslo 9 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. Rozpočtovým opatřením číslo 9/2022 byly příjmy navýšeny o částku 265.309,95 Kč, výdaje sníženy o částku 1.144.539,- Kč, změna financování ve výši -1.409.848,95 Kč. Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení. Celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši. |
| Schválený rozpočet          | Na rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 22.12.2021 jako schodkový rozpočet. Příjmy byly schváleny ve výši 13.556.992,- Kč, výdaje ve výši 16.114.819,- Kč a financování ve výši 2.557.827,- Kč. Schodek byl krytý nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2021 ve výši 2.650.532,97 Kč. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhlášky číslo 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 19.01.2022. Rozpis rozpočtu byl pořízen ve shodných částkách se schváleným rozpočtem do FIN 2-12 M. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.                         |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2023 - 2025; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech od 05.12.2021 do 19.01.2022, schválení ZO dne 22.12.2021; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 19.01.2022.   |
| Závěrečný účet              | Návrh závěrečného účtu (dále jen „ZÚ“) za rok 2021 byl zpracován v souladu s § 17 zákona o rozpočtových pravidlech; zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 31.05.2022 do 11.07.2022 v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech; projednán a schválen ZO dne 29.06.2022 s vyjádřením "bez výhrad". Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech dne 11.07.2022 na úřední desce a internetových stránkách obce. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.   |

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| Bankovní výpis                      | Stavy bankovních výpisů k 30.06.2022 a k 31.12.2022 souhlasily na zůstatky v účetnictví syntetického účtu (dále jen "SÚ") 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a FIN 2-12 M na řádek 6010. Ověřen stav bankovního výpisu SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry k 30.06.2022 a k 31.12.2022.   |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti        | Uzavřena s pokladní dne 01.11.2018, k 30.06.2022 bez změn.  |
| Evidence pohledávek                 | Kontrola evidence pohledávek na dokladovou inventarizaci k 31.12.2022, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2022.<br>Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.<br>Krátkodobé pohledávky:<br>SÚ/ v členění na analytické účty (dále jen „AÚ“) 311/0001 – Pohledávka za nájemníky pozemků ve výši 1.385,- Kč (splatnost 30.04.2022).<br>SÚ/AÚ 315/0040 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - TKO ve výši 6.600,- Kč (pohledávky za komunální odpad se splatností 30.04.2022).<br>Tvořeny opravné položky k pohledávkám dle Českého účetního standardu číslo 706.  |
| Evidence závazků                    | Stav neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na SÚ 321 - Dodavatelé ve výši 60.972,31 Kč (splatnost 01/2023).   |
| Faktura                             | Přijaté faktury od čísla 22-001-00056 do čísla 22-001-00068.<br>Vydané faktury od čísla 22-002-00001 do čísla 22-002-00004.<br>Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky číslo 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky číslo 416/2004 Sb.   |
| Hlavní kniha                        | Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.   |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Na základě doložené dokumentace ke konečnému dílčímu přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2022.<br>Kontrolou ověřeny inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2022.<br>Při inventarizaci se vychází Směrnice o inventarizace majetku a závazků s účinností od 01.09.2018. Touto směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst.1j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.<br>Plán inventur ze dne 05.12.2022.<br>Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2022.<br>Výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2022 pro katastrální území Evaň a Horka u Libochovic.<br>Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.01.2023 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Věcná břemena evidována na SÚ/AÚ 031/0309, SÚ/AÚ 031/0409. |
| Kniha došlých faktur                | Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022. Obec přijala v roce 2022 celkem 192 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 60.972,31 Kč. Faktury jsou evidovány pod číslem 22-001-00001 až 22-001-00192. Kontrolou ověřena číselná posloupnost došlých faktur.   |
| Kniha odeslaných faktur             | Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022. Obec vystavila v roce 2022 celkem 8 faktur v celkové hodnotě 145.626,48 Kč. Faktury jsou evidovány pod číslem 22-002-00001 až 22-002-00008. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.  |

|  |  |
|--|--|
| Odměňování členů zastupitelstva                          | Byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn podle mzdových listů za období 1-12/2022 u všech zastupitelů obce. Mimořádné odměny nebyly v roce 2022 vyplaceny. Odchodné bylo vyplaceno ve správné výši, doloženo čestné prohlášení pro výplatu odchodného. Ustavující zasedání ZO dne 19.10.2022, odměny od 27.10.2022.   |
| Pokladní doklad  | Kontrola pokladních dokladů číslo 22-701-00090 až 22-701-00113. Pokladní limit není stanoven.  |
| Pokladní kniha (deník)                                   | Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a na položku 5182 - Převody vlastní pokladně ve FIN 2-12M k 30.06.2022.<br>Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2022 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a na výkaz FIN 2-12 M. Za sledované období 1-12/2022 bylo vystaveno celkem 234 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod číslem 22-701-00001 až 22-701-00234.   |
| Příloha rozvahy  | Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.  |
| Rozvaha  | Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.  |
| Účetní doklad  | Účet Komerční banky, a. s., číslo dokladu 22-801-00069, bankovní výpis číslo 69. Účet České národní banky, číslo dokladu 22-802-00036, bankovní výpis číslo 36.  |
| Účetnictví ostatní                                       | Doloženo schválení účetní závěrky za rok 2021 dne 29.06.2022, předložen protokol o schválení, účetní doklad číslo 22-003-00020.  |
| Účtový rozvrh  | Předložen na rok 2022.   |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                      | Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.   |
| Výkaz zisku a ztráty                                     | Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.   |
| Dohody o provedení práce / o pracovní činnosti           | Dne 27.10.2022 ZO schválilo prodloužení dohody o provedení práce s novým zastupitelem od 01.01.2023 (topenářské práce). V roce 2022 obec neuzavřela dohodu o pracovní činnosti se členy ZO.  |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | Dle prohlášení zástupce obce neuzavřel územní celek v roce 2022 smlouvy k účelovým dotacím.  |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím    | Příjem účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví:<br>ÚZ 98043 Kompenzační bonus pro rok 2022 ve výši 15.870,86 Kč. Příjem Česká národní banka dne 21.04.2022, doklad číslo 22-802-00020. K 31.12.2022 poskytnut ve výši 16.467,46 Kč.<br>ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti. Předloženo: Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku číslo LTA-V-39/2022 ze dne 12.05.2022. Příjem Česká národní banka dne 24.06.2022, doklad číslo 22-802-00035. Předložen opis účetního deníku k 30.06.2022 ve výši 16.516,- Kč. K 31.12.2022 poskytnuto 176.516,- Kč, čerpáno 208.516,- Kč.<br>ÚZ 17509 Revitalizace území – Regenerace brownfieldů pro nepodnikatelské využití - podprogram č. 117D08200 - INV. Rozhodnutí o poskytnutí dotace z roku 2021, změna 20.04.2022, identifikační číslo 117D082002017. Typ financování: Ex ante. Příjem dotace a uznatelné výdaje: předložena bilance dotací za období 1-6/2022 k 30.06.2022 ve výši 8.281.977,97 Kč. K 31.12.2022 poskytnuto 8.744.932,- Kč.<br>ÚZ 98187 Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích ve výši 32.000,- Kč. Bankovní výpis Česká národní banka číslo 50, ze dne 13.09.2022, doklad číslo 22-802-00050. |

|  |  |
|--|--|
|  | Výdaje ve výši 15.071,- Kč, vratka ve výši 16.929,- Kč, uhrazena dne 05.01.2023, doklad číslo 23-801-00004.<br>K 31.12.2022 nebyly poskytnuty prostředky z EU nebo na základě mezinárodních smluv.   |
| Smlouvy nájemní  | Dne 28.02.2022 byl uzavřen dodatek nájemní smlouvy. Ten byl požadován nájemní smlouvou uzavřenou dne 14.06.2021 na nebytové prostory číslo popisné 95 v katastrálním území Evaň. Doloženo schválení ZO dne 23.02.2022. Nájemné bylo hrazeno 25.05.2022 dokladem číslo 22-801-00057.  |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Kupní smlouva ze dne 22.08.2022 - prodej parcely číslo 771 o výměře 40 m <sup>2</sup> a parcely stavební parcelní číslo 44/2 o výměře 43 m <sup>2</sup> včetně budovy bez čísla popisného jiná stavba vše v katastrálním území Evaň. Smlouva schválena ZO dne 27.07.2022 usnesením číslo 7. Doloženo zveřejnění záměru. Cena stanovena na základě znaleckého posudku číslo 3935-42/2022 ze dne 01.07.2022. Návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 29.08.2022. Pozemky vyřazeny z majetku a účetnictví obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí; účetní doklad číslo 22-003-00034. Platba dne 24.08.2022, bankovní výpis číslo 90 Komerční banka, a. s.; účetní doklad číslo 22-801-00090.   |
| Smlouvy o přijetí úvěru                                  | Smlouva o úvěru na spolufinancování investiční akce s názvem "Revitalizace areálu bývalého JZD Evaň na obecní sklad, zázemí pro obecní techniku a hasičskou zbrojnici - Objekt B ze dne 05.05.2022 ve výši 3.800.000,- Kč, doloženo schválení ZO dne 27.04.2022. Splatnost do 30.11.2032.  |
| Smlouvy o věcných břemenech                              | Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti číslo IP-12-4011623/VB/01 ze dne 24.06.2022 uzavřena s firmou ČEZ Distribuce, a. s., která je zastoupena firmou RYDVAL-ELEKTRO, s. r. o. se sídlem v Lomnici nad Popelkou. Obec Evaň jako strana povinná je vlastníkem pozemku parcelní číslo 757/3 (ostatní plocha) v katastrálním území Evaň, obec Evaň. Doloženo schválení v ZO dne 27.04.2022, usnesením číslo 4/2022. Návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 13.07.2022. Pozemek zatížen věcným břemenem v účetnictví obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí; účetní doklad číslo 22-003-00023. Platba dne 26.09.2022, bankovní výpis číslo 55 Česká národní banka; účetní doklad číslo 22-802-00055.  |
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem                 | Záměr prodeje parcely číslo 771 o výměře 40 m <sup>2</sup> a parcely stavební parcelní číslo 44/2 o výměře 43 m <sup>2</sup> včetně budovy bez čísla popisného jiná stavba vše v katastrálním území Evaň. zveřejněn na úřední desce obce od 08.07.2022 do 26.07.2022.  |
| Dokumentace k veřejným zakázkám                          | Veřejná zakázka malého rozsahu "Provedení demoličních prací stavby s likvidací stavebního materiálu a úklid prostranství" zadávaná v uzavřené výzvě. Osloveny emailem tři firmy. Doručeny 3 nabídky. Předložen zápis ze zasedání výběrové komise dne 03.01.2022. Dne 11.01.2022 usnesením číslo 4 vyslovilo ZO souhlas s výběrem dodavatele a pověřilo místostarostu s uzavřením smlouvy o dílo. Zhotovitel STAVBY-VYDRA s. r. o. IČ:11735805. Smlouva o dílo uzavřena dne 17.01.2022 na částku 1.784.768,- Kč s DPH. Smlouva zveřejněna podle zákona číslo 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění ve věstníku veřejných zakázek dne 28.01.2022.<br>Faktura, daňový doklad 2022002, číslo dokladu 22-001-00019 ve výši 1.784.768,- Kč, uhrazena dne 21.03.2022, číslo dokladu 22-802-00016. Doloženo zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny dne 21.03.2022. |

|  |   |
|--|---|
| Vnitřní předpis a směrnice                               | Předloženy směrnice platné pro rok 2022:<br>Směrnice k zpracování účetnictví s účinností od 01.01.2022.<br>Podpisové vzory s účinností k 01.01.2018.<br>Podpisové vzory o kompetence jednotlivých funkcí platné od 01.11.2022.                            |
| Výsledky externích kontrol                               | Protokol o kontrole obce provedené Hasičským záchranným sborem Ústeckého kraje dne 12.07.2022 s výsledkem: obec plní úkoly uvedené v krizovém zákoně.   |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení          | Při přezkoumání hospodaření použity podpůrné zápisy a usnesení ZO.  |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití | Dle prohlášení zástupce obce nezřídil územní celek v roce 2022 peněžní fondy.   |
| Členství - svazek obcí                                   | Euroregion Labe, Svazek obcí Integro, Sdružení obcí pro nakládání s odpady. Kontrolou ověřena úhrada členského příspěvku na rok 2022 dle stanov DSO INTEGRO; došla faktura číslo 22-001-00005, uhrazena dne 02.02.2022, účetní doklad číslo 22-801-00012. |
| Rozpočtová odpovědnost                                   | Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 61 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, byla překročena.   |

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

### B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Evaň za rok 2022  
**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

#### I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Pří dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Evaň za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Evaň 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                  | <b>0,31 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>7,57 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0,00 %</b> |

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Evaň 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 překročil průměr jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o částku 106.450,- Kč.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 20.04.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 21.04.2023

Ing. Hedvika Feixová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Valerie Šebestová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Evaň za rok 2022, IČ: 00526118, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 20.04.2023 s panem Tomášem Zahálkou - starostou obce.



**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Evaň

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.