

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 20.04.2023  
Spisová značka: KUUK/100727/2022/7  
Číslo jednací: KUUK/059406/2023  
ÚID: kuukes8c135bf3  
Počet listů/příloh: 9/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Michaela Povová/226

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kámen za rok 2022, IČ: 00832189**

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 19.07.2022 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Kámen, na adrese Kámen 40, 407 13 Ludvíkovice, dne 02.09.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Martina Svobodová - kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Kámen, na adrese Kámen 40, 407 13 Ludvíkovice, dne 20.04.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Martina Svobodová - kontrolor.

Zástupci územního samosprávného celku:

- Stanislav Nácar - starosta obce,
- Ludmila Hluchá - účetní.

## **Předmět přezkoumání hospodaření**

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

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

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

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

## **Hlediska přezkoumání hospodaření**

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

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

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

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 16.11.2021 do 14.12.2021 a v elektronické podobě od 16.11.2021 do současnosti. Návrh rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 250/2000 Sb.“). Byl navržen jako přebytkový, příjmy ve výši 5.752.000,- Kč, výdaje ve výši 3.752.000,- Kč a financování ve výši - 2.000.000,- Kč.
Rozpočtová opatření	<p>Obec k 31.12.2022 provedla pět rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále také "ZO"). Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p> <p>V rámci kontroly bylo k 30.06.2022 ověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- pořízení jednotlivých částek dle schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - jednotlivá navýšení a snížení položek a paragrafů pořízena shodně,</li><li>- změna celkové výše příjmů, výdajů a financování dle schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.</li></ul> <p>V rámci kontroly bylo k 31.12.2022 ověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- pořízení jednotlivých částek dle schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - jednotlivá navýšení a snížení položek a paragrafů pořízena shodně,</li><li>- změna celkové výše příjmů, výdajů a financování dle schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši,</li><li>- dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení.</li></ul>
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 14.12.2021 jako přebytkový a ve stejném znění, v jakém byl navržen. Závaznými ukazateli byly stanoveny na straně příjmů položky bez paragrafu a dále paragrafy, na straně výdajů paragrafy. Schválený rozpočet byl shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Zveřejněn byl na úřední desce i v elektronické podobě od 15.12.2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu zpracován na období let 2019 - 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 30.01.2018 do 23.02.2018, projednán a schválen byl na zasedání ZO dne 23.02.2018, usnesení č. 19/03. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 01.03.2018. Oba dokumenty byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu (dále také „ZÚ“) byl zveřejněn na úřední desce od 19.04.2022 do 26.05.2022 a v elektronické podobě od 19.04.2022 do současnosti. Projednán a schválen byl na jednání ZO dne 25.05.2022 s vyjádřením bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 26.05.2022.

Bankovní výpis	Ověření zůstatků bankovních účtů (dle předložených bankovních výpisů) na stav SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a na řádku 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2022 a k 31.12.2022 - stav zůstatků souhlasil.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce dne 01.07.2008 - k 31.12.2022 beze změn.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2022, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2022. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala. Krátkodobé pohledávky: - SÚ/AÚ 311/0000 – Odběratelé ve výši 2.049.734,50- Kč (faktury vydané po splatnosti, tvořeny opravné položky k pohledávkám, stav SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům k 31.12.2022 ve výši 165.165,- Kč, faktury uhrazeny v roce 2023), - SÚ/AÚ 311/0182 - nájemné T.D.H. ve výši 2.654,- Kč (nájemné za 12/2022), - SU/AÚ 311/0382 - nájemné K.J. ve výši 2.654,- Kč (nájemné za 12/2022), - SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti v nulové výši.
Faktura	Kontrola přijatých faktur za období 06/2022 od č. 22-001-00044 do č. 22-001-00068 z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - jejich úhrad, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., - dodržení lhůty splatnosti. Kontrola vydaných faktur od č. 22-002-00001 do č. 22-002-00015 z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - jejich úhrad, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022: - Směrnice o inventarizaci ze dne 01.09.2021, - Plán inventur ze dne 01.12.2022 včetně seznamu inventurních seznamů, - proškolení inventarizační komise dne 01.12.2022, - Inventarizační zpráva ze dne 18.01.2023, - inventarizační rozdíly nezjištěny, - obec má zastavený majetek ve výši 2.368.949,06 Kč, který je veden v účetnictví na SÚ/AÚ 021/0301 Stavby - budova č. p. 82 a 031/0402 Pozemky - zastavěná plocha, - obec má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na analytických účtech SÚ/AÚ 031/0402 Pozemky zastavěná plocha s věcným břemenem a 031/0502 Pozemky - ostatní plocha, věcná břemena, - obec stanovila vnitřním předpisem výši ocenění pohledávek a závazků, od kterého bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 10.01.2023, - kontrolovány všechny předložené inventurní soupisy.

Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022.</p> <p>Obec přijala v roce 2022 celkem 159 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 15.842.751.89 Kč. Faktury jsou evidovány pod č. 22-001-00001 do č. 22-001-00159.</p> <p>K 31.12.2022 zůstatek SÚ 321 Dodavatelé v hlavní knize analytické souhlasil se stavem neuhrazených došlých faktur v knize faktur.</p> <p>Kontrola posloupnosti a úplnosti číselné řady.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022.</p> <p>Obec vystavila v roce 2022 celkem 39 odběratelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 22-002-00001 až 22-002-00039.</p> <p>K 31.12.2022 zůstatek SÚ/AÚ 311/0000 Odběratelé v hlavní knize analytické souhlasil se stavem neuhrazených vydaných faktur v knize faktur.</p> <p>Kontrola posloupnosti a úplnosti číselné řady</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn dle předložených mzdových listů za období leden 2022 až konec volebního období 2022 u:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neuvolněného starosty,</li> <li>- neuvolněného místostarosty,</li> <li>- předsedkyně kontrolního výboru,</li> <li>- předsedkyně finančního výboru,</li> <li>- tří členů výborů.</li> </ul> <p>Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn dle předložených mzdových listů za období od začátku volebního období 2022 do prosince 2022 u:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neuvolněného starosty,</li> <li>- neuvolněného místostarosty,</li> <li>- předsedkyně kontrolního výboru,</li> <li>- předsedkyně finančního výboru,</li> <li>- tří členů výborů.</li> </ul> <p>Funkční odměny jsou vypláceny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a nařízením vlády 338/2019.</p> <p>Dle prohlášení zástupce obce nebyly za přezkoumané období vyplaceny mimořádné odměny a nebyla uzavřena dohoda o pracovní činnosti či dohoda o provedení práce.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola pokladních dokladů za období 5/2022 č. 22-701-00070 až 22-701-00079 z hlediska:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zaúčtování dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,</li> <li>- dodržování posloupnosti číselné řady.</li> </ul>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ověření zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a na položku 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2022 - stav zůstatku souhlasil.</p> <p>Ověření zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a na položku 8901 - Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022 - stav zůstatku souhlasil.</p>
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022.

Účetní doklad	Kontrola vnitřních účetních dokladů od č. 22-007-00048 do č. 22-007-00060. Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům Komerční banky, a. s. od č. 64 do č. 78, účetní doklady od č. 22-801-00064 do č. 22-801-00078. Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům České národní banky od č. 1 do č. 11, účetní doklady od č. 22-802-00001 do č. 22-802-00011.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2021 schválena na jednání ZO dne 25.05.2022. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Hospodářský výsledek za rok 2021 proúčtován účetním dokladem č. 22-007-00045 ze dne 25.05.2022.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2022.
Upomínka k pohledávce a závazku	Předloženo: - Upomínka ze dne 27.09.2022 zaslaná společnosti AGRO MP s.r.o., Roudnice nad Labem na neuhrazené faktury ve výši 2.136.981,- Kč. - Upomínka č. 2 ze dne 01.11.2022 zaslaná společnosti AGRO MP s.r.o., Roudnice nad Labem na neuhrazené faktury ve výši 1.778.458,- Kč. - Třetí upomínka uhrazení faktur ze dne 22.11.2022 zaslaná společnosti AGRO MP s.r.o., Roudnice nad Labem na neuhrazené faktury ve výši 1.748.458,- Kč. - faktury uhrazeny v roce 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelový znak (dále také "ÚZ") 98043 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022: - poskytovatel: Krajský úřad Ústeckého kraje, - Avízo ze dne 14.04.2022, - výše poskytnuté dotace: 12.158,22 Kč, - příjem finančních prostředků dne 21.04.2022 na bankovní účet vedený u České národní banky, bankovní výpis č. 8, účetní doklad č. 22-802-00008, - kontrola označení příjmu ÚZ, příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022.  ÚZ 29512 - Podpora výstavby a technického zhodnocení kanalizací pro veřejnou potřebu III - podprogram č. 129D413: - poskytovatel: Ministerstvo zemědělství, - Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) z 02.12.2022, - Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) z 21.12.2022 - jednalo se o změnu výše účasti státního rozpočtu v roce 2022, - akce "Kámen - splašková kanalizace" - celková výše poskytnuté dotace 17.309.000,- Kč, - kontrola příjmů: účetní doklad č. 22-802-00014, 22-802-00018, 22-802-00024, 22-802-00029, 22-802-00035 a 22-802-00038, - kontrola čerpání: faktura přijatá č. 22-001-00065 (účetní doklad k úhradě 22-802-00013), 22-001-00080 (účetní doklad k úhradě 22-802-00015), 22-001-00094 (účetní doklad k úhradě 22-802-00021), 22-001-00111 (účetní doklad k úhradě 22-802-00025), 22-001-00126 (účetní doklad k úhradě 22-802-00032) a 22-001-00134 (účetní doklad k úhradě 22-802-00036), - v roce 2022 obec uskutečnila příjmy a výdaje označené ÚZ ve výši 11.549.323,89 Kč, - schválený rozpočet upraven rozpočtovým opatřením č. 3.

Smlouvy o dílo	Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 28.11.2021 uzavřený dne 19.10.2022 se společností Metrostav a. s. zveřejněný dne 19.10.2022 na profilu zadavatele - kontrolováno z hlediska dodržení lhůty zveřejnění v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava márnice na hřbitově v obci Kámen": - Výzva k podání nabídky ze dne 11.08.2022, součástí Zadávací dokumentace se stanovením způsobu hodnocení nabídek dle nejnižší nabídkové ceny celkem vč. DPH, termínem podání nabídek do 23.08.2022 do 10:00 hod., - předložen e-mail z 11.08.2022 o oslovení potencionálních uchazečů k podání nabídek, - Pověření jiné osobě k administraci zadávacího řízení, otevírání obálek s nabídkami, jejich posouzení a hodnocení z 11.08.2022, - Pověření členů komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11.08.2022, - Čestné prohlášení nehlasujícího člena komise ze dne 23.08.2022 (administrátor veřejné zakázky), - Čestné prohlášení člena komise ze dne 23.08.2022, - Prezenční listina ze dne 23.08.2022, - Seznam doručených a přijatých obálek s nabídkami - přijaty tři nabídky, každá opatřena datem a časem přijetí (vše přijato do stanoveného termínu dle Zadávací dokumentace), - Zpráva z otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23.08.2022, - nejvýhodnější nabídka ve výši 567.409,50 Kč vč. DPH od zhotovitele Radek Zralý, Veselé 53, 405 02 Děčín, IČ 67225918, - na jednání ZO ze dne 30.08.2022 schválen výběr zhotovitele, - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 05.09.2022, - Smlouva o dílo uzavřená dne 06.09.2022 s vybraným zhotovitelem na částku 567.409,50 Kč vč. DPH (468.933,50 Kč bez DPH) - smlouva nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele, - faktura přijatá č. 22-001-00143 uhrazena dne 15.12.2022 z bankovního účtu Komerční banky, a. s., výpis č. 161, účetní doklad č. 22-801-00161.
Vnitřní předpis a směrnice	Použito podpůrně pro přezkum hospodaření: - Směrnice o oběhu účetních dokladů účinná od 1. 3. 2017, - Směrnice upravující systém finanční kontroly účinná od 1. 1. 2009, - Podpisové vzory platné od 1. 3. 2017, - Dispoziční oprávnění platné od 1. 3. 2017.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použito podpůrně pro přezkum hospodaření.
Členství obce	Obec je členem Svazku obcí České Švýcarsko - kontrolou úhrady členského příspěvku bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření obce.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.
Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru	Použito podpůrně pro přezkum hospodaření.

II. Zástupce obce Kámen 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 právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

## **B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Kámen za rok 2022

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

## **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kámen za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kámen 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>9,06 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>8,31 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>9,27 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kámen 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 20.04.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Kámen dne 20.04.2023

Ing. Michaela Povová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Svobodová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kámen za rok 2022, IČ: 00832189, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 20.04.2023 s panem Stanislavem Nácarem - starostou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Kámen  
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.