

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 10.05.2022
Spisová značka: KUUK/087012/2021/8
Číslo jednací: KUUK/072330/2022
UID: kuukes861d9568
Počet listů/příloh: 7/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Kryštofovy Hamry za rok 2021, IČ: 00075566

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 16.07.2021 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 Kryštofovy Hamry, na adrese Kryštofovy Hamry 64, 431 91 Vejprty, dne 16.09.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Alena Babická - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Kryštofovy Hamry, na adrese Kryštofovy Hamry 64, 431 91 Vejprty, dne 10.05.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Alena Babická - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Bc. František Henzl - starosta
- Kateřina Plachtová - 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	- zpracován dle rozpočtové skladby, - zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 30.11.2020 do 15.12.2020.
Rozpočtová opatření	- Rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno zastupitelstvem obce Kryštofovy Hamry (dále také ZO) dne 18.05.2021, zveřejněno dne 26.05.2021, - RO č. 2 schváleno ZO dne 22.06.2021, zveřejněno dne 24.06.2021, - RO č. 3 schváleno ZO dne 22.09.2021, zveřejněno dne 23.09.2021, - RO č. 4 schváleno ZO dne 14.12.2021, zveřejněno dne 06.01.2022, - prověřena shoda všech přijatých rozpočtových opatření provedených v roce 2021 s usneseními zastupitelstva obce a výkazem FIN2 - 12M ke dni 31.12.2021, - všechna RO zveřejněna na desce umožňující dálkový přístup.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 15.12.2020 jako rozpočet vyrovnaný, - příjmy ve výši 9 563 300 Kč, výdaje ve výši 9 563 300 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny.
Střednědobý výhled rozpočtu	- střednědobý výhled rozpočtu zpracován na roky 2021 až 2024, - střednědobý výhled schválen usnesením ZO č. 75/2019 dne 17.12.2019, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 30.12.2019.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 01.06.2021 do 22.06.2021, - závěrečný účet za rok 2020 obsahoval zákonné údaje, - závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 150/2021 dne 22.06.2021 s výrokem souhlasu hospodaření s výhradou, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 24.06.2021, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	- zůstatky evidované ve výpisech ze 2 bankovních účtů souhlasí se stavem SÚ231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12M k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Evidence majetku	- účetní doklad k bankovnímu výpisu č. 106 vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 23.06.2021 č. 110523, - účetní doklad č. 610049, - protokol o zařazení č. 6/2021 ze dne 21.06.2021.
Faktura	- faktury vydané - č. 12100016, 12100017, 12100018, 12100019, 12100022, - faktury došlé - č. 140, 141, 142, 143, 144,
Hlavní kniha	- k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Plán inventur na rok 2021 ze dne 14.12.2021 (termín vyhotovení inventarizační zprávy - do 31.01.2022), - Seznam inventarizovaných účtů, - Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 14.12.2021, - Inventarizační zpráva pro rok 2021 ze dne 31.01.2022, - Inventurní soupisy syntetických účtů: 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 -

	stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 - Pozemky, 036 - Pozemky určené k prodeji, 112 - Materiál na skladě, 231- Základní běžný účet územních samosprávných celků, 261 - Pokladna, 321 - Dodavatelé, 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, 384 - výnosy příštích období, 401 - Jmění účetní jednotky, - zařazení majetku - karta majetku inventární číslo 22/30-27, 22/30-28, 22/30-29, 028/350, 028/351, 028/352, - vyřazení majetku - inventární číslo 028/035, 028/068.
Kniha došlých faktur	- k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Kniha odeslaných faktur	- k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO schváleny usnesením ZO č. 93/2020 dne 26.05.2020, - kontrola vyplácených odměn u uvolněného starosty, 1 předsedy finančního výboru, 3 členů výborů a 1 člena zastupitelstva obce dle mzdových listů roku 2021, - usnesení ZO č. 81/2019 ze dne 17.12.2019, - Dohoda o provedení práce uzavřena s členem ZO ze dne 02.01.2021 na zimní údržbu obce na období od 02.01.2021 do 31.12.2021.
Pokladní doklad	- od č. 153 do č. 162 za období červen 2021.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy evidovaný k 30.06.2021 a k 31.12.2021 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položkou 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M.
Příloha rozvahy	- k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	- k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Účetní doklad	- bankovní výpis č. 106 z účtu vedeného u Komerční banky ze dne 23.06.2021 doklad č. 110523, - bankovní výpis č. 105 z účtu vedeného u Komerční banky ze dne 21.06.2021 doklad č. 110518, 110519, 110520, 110521, 110522,
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2021.
Upomínka k pohledávce a závazku	- platební výměr na místní poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění a odstraňování komunálních odpadů (sp. zn. 2021001/OÚKH) ve výši 500 Kč ze dne 08.06.2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- obec zřídila usnesením ZO č. 1/2003 ze dne 09.09.2003 organizační složku obce Jednotku sboru dobrovolných hasičů obce Kryštofovy Hamry, - Zřizovací listina jednotky sboru dobrovolných hasičů obce Kryštofovy Hamry ze dne 30.09.2020.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Smlouva o poskytnutí dotace Nemocnici Kadaň s. r. o. (IČ 25479300) z rozpočtu obce ve výši 5 000 Kč uzavřena dne 20.05.2021, - žádost ze dne 09.04.2021, - výpis z usnesení ZO č. 145/2021 ze dne 18.05.2021, - účetní doklad č. 110456 ze dne 25.05.2021, - sdělení Nemocnice Kadaň s. r. o. o čerpání poskytnutého příspěvku ve formě dotace na činnost na rok 2021 ze dne 21.06.2021, - sdělení podloženo průvodkou k došlé faktuře Nemocnice Kadaň s. r. o. č. 213300802 spolu s fakturou č. 213300802, - účetní doklad č. 610046.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala dotace označené účelovým znakem: - 98071 Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky, - 29014 Příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu porostů, podle písm. B pravidel,

	<ul style="list-style-type: none"> - 29030 Finanční příspěvky na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích, - 98037 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021, - 271 ZPZ-Program na podporu odpadového hospodářství, - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem. - účetní doklad č. 110644, 110381, 110574, 110762, 110199, 110685, 110829.
Smlouvy nájemní	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání - restaurace v čp. 64 na parcele 91 v k. ú. a obci Kryštofovy Hamry uzavřena dne 30.06.2021, - výzva k podání nabídky na nájem části objektu - restaurace v čp. 64 (vyvěšeno dne 13.05.2021, sejmuto dne 23.06.2021, - Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 23.06.2021, - příjmový pokladní doklad č. 163, 188, 212.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> - Kupní smlouva na prodej pozemkové parcely č. 286/19 o výměře 90 m² v k. ú. Kryštofovy Hamry v obci Kryštofovy Hamry uzavřena dne 20.05.2021, - výpis usnesení ZO č. 141/2021 ze dne 18.05.2021, - doložka o zveřejnění záměru prodeje (zveřejněno od 29.04.2021 do 16.05.2021), - návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 28.05.2021, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3972/2021-503 s právními účinky ke dni 28.05.2021, - doklad č. 610037 ze dne 28.05.2021, - účetní doklad 110467 sestava 2VD ze dne 28.05.2021, - bankovní výpis č. 95 z Komerční banky ze dne 28.05.2021, - protokol č. 5 o vyřazení parcely ze dne 28.05.2021.
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IP-12-4011363/001 na pozemcích ve vlastnictví obce parc. č. 179/4a 311/2 v k. ú. a obci Kryštofovy Hamry uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s. dne 19.05.2021, - výpis z usnesení ZO č. 146/2021 ze dne 18.05.2021.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v důsledném dodržování plnění povinností a účtování o finančních operacích v daném účetním období a dokladem č. 690001 a 690002 napravila zjištěné nedostatky. Informace o přijatých opatřeních doručena KÚÚK datovou zprávou dne 24.06.2021, tato informace je současně zprávou o plnění opatření.</p>
Rozpočtová odpovědnost	<ul style="list-style-type: none"> - podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, - hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka obce	<ul style="list-style-type: none"> - za rok 2020 projednávána a schválena ZO dne 22.06.2021, usnesením č. 151/2021.

II. Zástupce obce Kryštofovy Hamry 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,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- 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 Kryštofovy Hamry 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 byly zjištěny závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kryštofovy Hamry za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kryštofovy Hamry 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	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kryštofovy Hamry 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 10.05.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Kryštofovy Hamry dne 10.05.2022

Ing. Alena Babická
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Věra Pelikánová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kryštofovy Hamry za rok 2021, IČ: 00075566, o počtu 7 stran byl projednán na dne 10.05.2022 s panem Bc. Františkem Henzlem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 10.05.2022 do datové schránky obce a dne 10.05.2022 potvrzen starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Kryštofovy Hamry

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).