

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 21. května 2020
Spisová značka: KUUK/006224/2020 (KUUK/76036/2019/KON)
Číslo jednací: KUUK/007524/2020/KON
Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 OBEC KRYŠTOFOVY HAMRY, IČ: 00075566

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 24. 7. 2019.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Kryštofovy Hamry se sídlem Kryštofovy Hamry 64, 431 91 Vejprty ve dnech:

- 18. 10. 2019
- 21. 05. 2020

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Alena Babická - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Věra Pelikánová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Alena Babická - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Věra Pelikánová - kontrolorka

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.

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., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 30. 11. 2018 do 21. 12. 2018.
Rozpočtová opatření	- Rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno zastupitelstvem obce Kryštofovy Hamry (dále také ZO) dne 19. 2. 2019, zveřejněno dne 21. 2. 2019, - RO č. 2 schváleno ZO dne 18. 4. 2019, zveřejněno dne 25. 4. 2019, - RO č. 3 schváleno ZO dne 20. 6. 2019, zveřejněno dne 25. 6. 2019, - RO č. 4 schváleno ZO dne 19. 9. 2019, zveřejněno dne 24. 9. 2019, - RO č. 5 schváleno ZO dne 17. 12. 2019, zveřejněno dne 30. 12. 2019, - všechna RO zveřejněna na internetových stránkách obce.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 21. 12. 2018 jako rozpočet vyrovnaný, - příjmy ve výši 7 974 100 Kč, - výdaje ve výši 7 974 100 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny: příjmy - položky rozpočtové skladby (dále také RS), výdaje - paragrafy RS, - na úřední desce zveřejněn dne 21. 12. 2018,
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2021 až 2024, - schválen ZO usnesením č. 75 dne 17. 12. 2019, - zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 30. 12. 2019.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 9. 5. 2019 do 25. 6. 2019, - závěrečný účet za rok 2018 obsahoval zákonné údaje, - závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 42/2019 dne 25. 6. 2019 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25. 6. 2019.
Bankovní výpis	- zůstatky evidované ve výpisech ze 2 bankovních účtů souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- dohoda o odpovědnosti za stroje a zařízení svěřené k pracovní činnosti uzavřena dne 2. 12. 2019 s panem T. N.
Evidence majetku	- inventurní karta dlouhodobého majetku č. 3, - inventurní karta dlouhodobého majetku č. 24.
Evidence poplatků	- místní poplatky za psy a komunální odpad vedeny v programu Excel včetně opravných položek k pohledávkám.
Faktura	- došlé 150, 151, 152, 153, 154, 155, 157, 158, 159, 160, 161, 162, 163, 164, 166, - vydané č. 17, 20.
Hlavní kniha	- k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Plán inventur ze dne 19. 12. 2019, - Prezenční listina k proškolení členů inventarizační komise ze dne 19. 12. 2019, - inventurní soupisy jednotlivých rozvahových i podrozvahových účtů v případném analytickém členění, - výpisy z katastru nemovitostí dle jednotlivých katastrálních území (5x),

