

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 26. května 2021  
Spisová značka: KUUK/102175/2020  
Číslo jednací: KUUK/066421/2021  
UID: kuukescd1d4e4  
Počet listů/příloh: 9/0

## **ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Kryštofovy Hamry za rok 2020, 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 01.09.2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 03.11.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 07.05.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci obce:

- 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 na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 21.11.2019 do 17.12.2019.
Rozpočtová opatření	- Rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno zastupitelstvem obce Kryštofovy Hamry (dále také ZO) dne 26.05.2020 usnesením č. 88/2020, zveřejněno dne 02.06.2020, - RO č. 2 schváleno ZO dne 30.06.2020 usnesením č. 99/2020, zveřejněno dne 02.07.2020, - RO č. 3 schváleno ZO dne 30.09.2020 usnesením č. 110/2020, zveřejněno dne 06.10.2020, - RO č. 4 schváleno ZO dne 15.12.2020 usnesením č. 125/2020, zveřejněno dne 17.12.2020.
Schválený rozpočet	- schválen usnesením ZO č. 74/2019 dne 17.12.2019 jako rozpočet schodkový, - příjmy ve výši 10 343 330 Kč, výdaje ve výši 11 265 580 Kč, - schodek ve výši 922 250 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, - závazné ukazatele pro obec stanoveny.
Střednědobý výhled rozpočtu	- návrh střednědobého výhledu na roky 2021 až 2024 zveřejněn na úřední desce dne 21.11.2019, - 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 2019 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 27.05.2020 do 30.06.2020, - závěrečný účet za rok 2019 obsahoval zákonné údaje, - závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 101/2020 dne 30.06.2020 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 02.07.2020, - 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 SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12M k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Evidence majetku	- protokol o zařazení dlouhodobého majetku 7/2020 Radlice SR T 2500 sněhová, vytištěný z HELIOS Fenix, Majetek, - Sestava 2VD pro účetní doklad č. 610019.
Faktura	- vydané faktury č. 21 - 23 včetně průvodních dokladů o zaúčtování, - došlé od č. F203 do č. F208, F205, F219, F236, F240 včetně průvodních dokladů o zaúčtování.
Hlavní kniha	- analytická předvaha sestavená k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků č. 2015/11 účinná od 01.01.2015, - Plán inventur na rok 2020 ze dne 05.12.2020, - inventurní soupisy rozvahových účtů č. 314, 315, 321, 231, 019, 031, - Zpráva o inventarizaci majetku a závazků v obci Kryštofovy Hamry za

	rok 2020 ze dne 31.01.2021, - Výpis z katastru nemovitostí k 31. 12.2020 obec Kryštofovy Hamry k. ú. Rusová,
Kniha došlých faktur	- neuhrazených došlých faktur k 30.09.2020, - výše neuhrazených došlých faktur k 30.09.2020 souhlasí se stavem evidovaným na SÚ 321 - Dodavatelé výkazu Rozvaha.
Kniha odeslaných faktur	- neuhrazených odeslaných faktur k 30.09.2020, - výše neuhrazených odeslaných faktur k 30.09.2020 souhlasí se stavem evidovaným na SÚ 311 - Odběratelé výkazu Rozvaha.
Odměňování členů zastupitelstva	- prověřena funkční odměna uvolněného starosty a neuvolněných zastupitelů: místostarosty, předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru, dvou členů kontrolního výboru, dvou členů finančního výboru a člena zastupitelstva, dle mzdových listů k 30.09.2020 v souvislosti s usnesením ZO č. 93/2020 ze dne 26.05.2020.
Pokladní doklad	- č. 239, 240, 241, 242, 243, 248.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy evidovaný k 30.09.2020 a k 31.12.2020 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položkou 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M.
Příloha rozvahy	- k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	- k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Účetní doklad	- od č. 110575 do č. 110579 k výpisu poř. č. 138 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 10.09.2020, - od č. 110588 do č. 110596 k výpisu poř. č. 142 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 17.09.2020, - od č. 110540 do č. 110544 k výpisu poř. č. 132 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 26.08.2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.09.2020 a k 31.12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 5 000 Kč uzavřena dne 26.05.2020, - účetní doklad č. 110358, - výpis z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 01.06.2020.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- obec přijala dotace označené účelovým znakem: - 98193 Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů, - účetní doklad č. 110699, 110688, 410338, 410340, 610078, - 29013 Příspěvek na obnovu lesů poškozených imisemi, podle písm. A pravidel, - 271 ZPZ - Program na podporu odpadového hospodářství - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem,
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	ověření postupu při prodeji pozemkové parcely č. 75 v k. ú. Kryštofovy Hamry: - usnesení ZO č. 59/2019 ze dne 19.09.2019, kterým ZO schvaluje záměr prodat pozemkovou parcelu č. 75 v k. ú. Kryštofovy Hamry, - záměr prodeje pozemkové parcely č. 75 v k. ú. Kryštofovy Hamry zveřejněn od 07.11.2019 do 23.11.2019, - usnesení ZO č. 76/2019 ze dne 17.12.2019 (schválení prodeje), - usnesení ZO č. 92/2020 ze dne 26.05.2020, z usnesení není zřejmé, zda ZO bylo předem a prokazatelně informováno o tom, že navrhovaná cena pro účely úplatného převodu nemovitého majetku se významně neliší od ceny obvyklé, a že nejsou důvody pro zdůvodňování odchylky od ceny obvyklé. Proto doporučujeme, aby zápis ZO obsahoval

	<p>zdůvodnění odchylky od ceny obvyklé. Kontrolní skupina upozornila starostu obce na povinnosti dle § 38 odst. 1 a § 39 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kupní smlouva na prodej pozemku uzavřena dne 16.01.2020,</li> <li>- zaúčtování ceny obvyklé, předpisu pohledávky ověřeno na základě vyexportovaného dokladu č. 610006,</li> <li>- zaúčtování uhrazené pohledávky na základě z modulu účetnictví vygenerovaného bankovního dokladu č. 110068,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-653/2020-503 s právními účinky k 31.01.2020,</li> <li>- vyřazení majetku z účetní evidence ke dni 31.01.2020.</li> </ul> <p>- prověření postupu při prodeji pozemkové parcely č. 137/12 a 137/13 v k. ú. Černý Potok:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- záměr prodat byl zveřejněn od 23.01.2020 do 08.02.2020,</li> <li>- vyhlášení nabídkového řízení na prodej pozemku parc. č. 137/13 spolu s pozemkem 137/12 za účelem výstavby rodinného domu zveřejněno na úřední desce od 18.08.2020 do 02.09.2020,</li> <li>- usnesení ZO č. 114/2020 ze dne 30.09.2020 - schválení prodeje,</li> <li>- seznam 2 nabídek,</li> <li>- Smlouva na prodej pozemkových parcely č. 137/12 a 137/13 v k. ú. Černý Potok o celkové výměře 2 356 m<sup>2</sup> uzavřena s manželi Ř. dne 09.12.2020,</li> <li>- výpis poř. č. 130 z bankovního účtu č. 7422441 vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 20.08.2020,</li> <li>- výpis poř. č. 192 z bankovního účtu č. 7422441 vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 21.12.2020,</li> <li>- účetní doklad č. 110533, 110786, 610094, 610097, 610098,</li> <li>- Informace o vyznačení plomby ze dne 16.12.2020,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-8071/2020-503,</li> <li>- protokol č. 7 a 8 o vyřazení parcely z majetkové evidence.</li> </ul>
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-406980/VB/002 uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s. k pozemkovým parcelám v majetku obce č. 1204/11 v k. ú. Přísečnice, obec Kryštofovy Hamry, a č. 298, v k. ú. Kryštofovy Hamry, obec Kryštofovy Hamry dne 20.08.2020,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5684/2020-503, právní účinky ke dni 08.09.2020,</li> <li>- účetní doklad č. 610062,</li> <li>- faktura č. 12000011,</li> <li>- účetní doklad č. 110664,</li> <li>- inventární karta parcely č. 298.</li> </ul> <p>- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění č. IP-12-4011075/VB/01 CV-Kryštofovy Hamry, uzavřena s ČEZ Distribuce a. s. (IČ 24729035) dne 17.12.2020, dotčené pozemky parc. č. 70, 127/2, 293/1 v k. ú. Kryštofovy Hamry,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- usnesení ZO č. 128/2020 ze dne 15.12.2020.</li> </ul>
Smlouvy ostatní	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ZO usnesením č. 130/2020 dne 15.12.2020 schválilo dohodu o narovnání mezi obcí Kryštofovy Hamry a společností APB-Plzeň a. s.,</li> <li>- Dne 21.12.2020 uzavřena s APB-Plzeň a. s. (IČ: 27066410) Dohoda o narovnání pohledávek a závazků vyplývajících ze smlouvy o poskytování součinnosti obce při výstavbě větrných elektráren ze dne</li> </ul>

	<p>26.10.2011,</p> <p>- Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 04.01.2021 a v registru smluv dne 23.02.2021.</p> <p>- Smluvní strany se dohodly:</p> <p>1. Obec zaplatí APB-Plzeň a. s. částku 6 077 700 Kč takto:  částku 2 025 900 Kč nejpozději do 31.12.2020,  částku 2 025 900 Kč nejpozději do 31.12.2021,  částku 2 025 900 Kč nejpozději do 31.12.2022,  smluvní úrok ve výši 5% p. a. z částky 6 077 700 Kč až do úplného zaplacení.</p> <p>2. Uhrazením v pořadí první z výše uvedených splátek se vlastníkem víceúčelového traktoru stává Obec. Smluvní strany se dohodly, že toto ustanovení představuje svou povahou kupní smlouvu. Kupní cena víceúčelového traktoru je 7 400 854 Kč (obec v minulosti uhradila APB-Plzeň a. s. částku ve výši 1 323 154 Kč).</p> <p>- Obec dne 28.12.2020 uhradila 2 451 339 Kč,  - výpis poř. č. 195 z bankovního účtu č. 7422441 vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 28.12.2020,  - dohoda o narovnání - přeplatek z roku 2020 ze dne 25.02.2021.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>- veřejná zakázka malého rozsahu:</p> <p>- 3 doručky dokládající odeslání Výzvy k podání nabídky ve výběrovém řízení "Oprava mostku na MK K Líhni " ze dne 22.07.2020,</p> <p>- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 10.08.2020,</p> <p>- Protokol o hodnocení nabídek ze dne 10.08.2020,</p> <p>- 2x Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky na VZMR ze dne 14.08.2020 včetně doruček,</p> <p>- Smlouva o dílo uzavřena dne 18.08.2020, zveřejněna dne 20.08.2020 na <a href="https://www.profilzadavatele.cz/">https://www.profilzadavatele.cz/</a>,</p> <p>- dne 29.10.2020 byl uzavřen dodatek č. 1, zveřejněn dne 29.10.2020.</p> <p>- protokol o předání a převzetí díla ze dne 20.11.2020,</p> <p>- faktura č. 219 a 240,</p> <p>- konečná cena zveřejněna na <a href="https://www.profilzadavatele.cz/">https://www.profilzadavatele.cz/</a>.</p>
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	<p>- výpisy usnesení z jednání ZO ze dne 17.12.2019, 26.05.2020, 30.06.2020, 30.09.2020 a 15.12.2020 - pro účely přezkoumání hospodaření použity podpůrným způsobem.</p>
ekonomická činnost:	<p>- obec v rámci ekonomické činnosti spravuje lesní hospodářství,</p> <p>- plán nákladů a výnosů na rok 2020.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>- Zápis č. 1 z kontroly provedené finančním výborem dne 28.05.2020 - bez zjištění nedostatků,</p> <p>- Zápis č. 1 z kontroly provedené kontrolním výborem dne 28.05.2020 - bez zjištění nedostatků.</p>
Rozpočtová odpovědnost	<p>- poměr 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.</p>
Účetní závěrka	<p>- za rok 2019 projednávána a schválena ZO dne 30.06.2020, usnesením č. 100/2020.</p>

II. Zástupce obce Kryštofovy Hamry prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- 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,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 2020 nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 8 odst. 1 a 3 - **Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.**

- Dle Dohody o narovnání uzavřené dne 21.12.2020 s APB-Plzeň a. s. se smluvní strany se dohodly:

1. Obec zaplatí APB-Plzeň a. s. částku 6 077 700 Kč takto:

částku 2 025 900 Kč nejpozději do 31.12.2020,

částku 2 025 900 Kč nejpozději do 31.12.2021,

částku 2 025 900 Kč nejpozději do 31.12.2022,

smluvní úrok ve výši 5% p. a. z částky 6 077 700 Kč až do úplného zaplacení.

2. Uhrazením v pořadí první z výše uvedených splátek se vlastníkem víceúčelového traktoru stává Obec. Smluvní strany se dohodly, že toto ustanovení představuje svou povahou kupní smlouvu. Kupní cena víceúčelového traktoru je 7 400 854 Kč (obec v minulosti uhradila APB-Plzeň a. s. částku ve výši 1 323 154 Kč).

- Obec dne 28.12.2020 uhradila splátku ve výši 2 451 339 Kč.

Obec ve svém účetnictví ke dni 31.12.2020 neeviduje závazky vyplývající z této Dohody o narovnání (splátky a úroky) ani majetek nabytý z této smlouvy.

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D. Závěr

### I. Při prezkoumání hospodaření obce Kryštofovy Hamry za rok 2020

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

#### **c2) neúplné**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů  
§ 8 odst. 1 a 3 - **Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.**

- Dle Dohody o narovnání uzavřené dne 21.12.2020 s APB-Plzeň a. s. se smluvní strany se dohodly:

1. Obec zaplatí APB-Plzeň a. s. částku 6 077 700 Kč takto:

částku 2 025 900 Kč nejpozději do 31.12.2020,

částku 2 025 900 Kč nejpozději do 31.12.2021,

částku 2 025 900 Kč nejpozději do 31.12.2022,

smluvní úrok ve výši 5% p. a. z částky 6 077 700 Kč až do úplného zaplacení.

2. Uhrazením v pořadí první z výše uvedených splátek se vlastníkem víceúčelového traktoru stává Obec. Smluvní strany se dohodly, že toto ustanovení představuje svou povahou kupní smlouvu. Kupní cena víceúčelového traktoru je 7 400 854 Kč (obec v minulosti uhradila APB-Plzeň a. s. částku ve výši 1 323 154 Kč).

- Obec dne 28.12.2020 uhradila splátku ve výši 2 451 339 Kč.

Obec ve svém účetnictví ke dni 31.12.2020 neeviduje závazky vyplývající z této Dohody o narovnání (splátky a úroky) ani majetek nabytý z této smlouvy.

### II. Při prezkoumání hospodaření obce Kryštofovy Hamry za rok 2020

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 prezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,41 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>11,70 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### IV. Při prezkoumání hospodaření obce Kryštofovy Hamry za rok 2020

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, 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 18.05.2021.



Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 26.05.2021

Ing. Alena Babická  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Věra Pelikánová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kryštofovy Hamry za rok 2020, IČ: 00075566, o počtu 9 stran byl dálkově projednán dne 20.05.2021 s panem Bc. Františkem Henzlem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 21.05.2021 do datové schránky obce a dne 25.05.2021 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).

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.