

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 11.05.2023  
Spisová značka: KUUK/099542/2022/10  
Číslo jednací: KUUK/071182/2023  
ÚID: kuukes8c13929d  
Počet listů/příloh: 10/0  
Výřizuje/linka: Ing. Alena Babická/484

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kryštofovy Hamry za rok 2022, 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 26.07.2022 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 Kryštofovy Hamry, na adrese Kryštofovy Hamry 64, 431 91 Vejprty, dne 30.08.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Alena Babická - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor - pracovní poměr ukončen 31.12.2022

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Kryštofovy Hamry, na adrese Kryštofovy Hamry 64, 431 91 Vejprty, dne 11.05.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Alena Babická - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Dana Vernerová - 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	<ul style="list-style-type: none"><li>- zpracován dle rozpočtové skladby,</li><li>- zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,</li><li>- předložena doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 29.11.2021 do 21.12.2021).</li></ul>
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none"><li>- zastupitelstvo obce Kryštofovy Hamry (dále také ZO) dne 18.05.2017 usnesením č. 118/2017 schválilo Směrnici č. 2016/13, kterou schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn starostovi obce, v rozsahu: změny rozpočtu se provádějí v obci rozpočtovými opatřeními, přesun rozpočtových prostředků, zvýšení rozpočtu použitím nových příjmů, příjmy do 50 000 Kč a výdaje do 50 000 Kč schvaluje starosta obce,</li><li>- rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno starostou obce dne 03.03.2022, zveřejněno dne 03.03.2022,</li><li>- RO č. 2 schváleno ZO dne 21.06.2022, zveřejněno dne 23.06.2022,</li><li>- na základě schválených RO příjmy rozpočtu po změnách ke dni 30.06.2022 činí 10 720 240,81 Kč, výdaje rozpočtu po změnách činí 10 762 090 Kč,</li><li>- RO č. 3 schváleno ZO dne 30.08.2022, zveřejněno dne 06.09.2022,</li><li>- RO č. 4 schváleno ZO dne 15.12.2022, zveřejněno dne 16.12.2022,</li><li>- všechna RO zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup,</li><li>- na základě schválených RO příjmy rozpočtu po změnách ke dni 31.12.2022 činí 12 926 112,68 Kč, výdaje rozpočtu po změnách činí 11 458 377 Kč,</li><li>- skutečné příjmy po konsolidaci ke dni 31.12.2022 činí 10 954 340,63 Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činí 9 566 519,65 Kč,</li><li>- všechna RO zpracována do výkazu FIN 2-12 M, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30.06.2022 a ke dni 31.12.2022.</li></ul>
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none"><li>- schválen ZO dne 14.12.2021 jako rozpočet vyrovnaný, příjmy ve výši 10 309 890 Kč, výdaje ve výši 10 309 890 Kč,</li><li>- závazné ukazatele pro obec stanoveny: příjmy - třídy rozpočtové skladby, výdaje - paragrafy rozpočtové skladby,</li><li>- schválený rozpočet shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30.06.2022,</li><li>- zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 21.12.2021.</li></ul>
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"><li>- zpracován na roky 2021 až 2024,</li><li>- předložena doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 21.11.2019),</li><li>- schválen ZO usnesením č. 75/2019 dne 17.12.2019,</li><li>- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 31.12.2019,</li><li>- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je Střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby,</li><li>- návrh střednědobého výhledu na rok 2023 až 2025,</li><li>- předložena doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 15.08.2022 dosud,</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- usnesením ZO č. 210/2022 dne 30.08.2022 schválen Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2023 – 2025,</li> <li>- schválený Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2023 – 2025 zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 27.09.2022.</li> </ul>
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none"> <li>- předložena doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2021 na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 17.05.2022 do 23.06.2022),</li> <li>- závěrečný účet za rok 2021 obsahoval zákonné údaje,</li> <li>- závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 189/2022 dne 21.06.2022 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad,</li> <li>- schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 23.06.2022,</li> <li>- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</li> </ul>
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> <li>- konečný zůstatek výpisu z účtu č. 94 - 1610441/0710 pořadové číslo 11 ze dne 30.06.2022 souhlasí s uvedeným zůstatkem evidovaným na SÚ 231 AÚ 20,</li> <li>- konečný zůstatek výpisu z účtu č. 7422441/0100 pořadové číslo 108 ze dne 30.06.2022 souhlasí se zůstatkem evidovaným na SÚ 231 AÚ 10,</li> <li>- součet zůstatků evidovaných ve výpisech z bankovních účtů souhlasí se zůstatkem evidovaným na SÚ 231.</li> </ul>
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Žádost o potvrzení pohledávek dlužníkem - dopis potvrzující evidenci závazku EKOCHOV CMN spol. s r. o. Chomutov za obcí Kryštofovy Hamry ve výši 104 210 Kč ze dne 16.01.2023, dlužníkem potvrzeno dne 01.02.2023,</li> <li>- upomínka č. 1 ze dne 28.11.2022 k faktuře po splatnosti č. 12200027,</li> <li>- upomínka č. 2 ze dne 10.01.2023 k faktuře po splatnosti č. 12200027,</li> <li>- faktura č. 12200027 uhrazena dne 12.01.2023.</li> </ul>
Evidence poplatků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- poplatky za komunální odpad a za psy vedeny v programu EXCEL,</li> </ul>
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> <li>- prověřeny došlé faktury v období květen, červen 2022 a to od č. 135 do č. 176,</li> <li>- prověřeny vystavené faktury od č. 2200013 do č. 2200018.</li> </ul>
Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2022 a k 31.12.2022.</li> </ul>
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice k inventarizaci majetku obce Kryštofovy Hamry č. 2015/11,</li> <li>- Inventarizační identifikátory,</li> <li>- limit k odsouhlasení pohledávek stanoven,</li> <li>- limit k odsouhlasení závazků stanoven,</li> <li>- Plán inventur na rok 2022 ze dne 15.12.2022 (termín vyhotovení inv. zprávy do 31.01.2023) včetně seznamu inventurních soupisů v rozsahu inventovaných syntetických účtů,</li> <li>- podpisové vzory inventarizační komise ze dne 15.12.2022,</li> <li>- prohlášení o proškolení inventarizační komise k zajištění řádného průběhu inventarizace majetku a závazků obce ze dne 15.12.2022,</li> <li>- účetní odpisový plán,</li> <li>- výpis z katastru nemovitostí pro list vlastnictví č. 1 obec Kryštofovy Hamry a k. ú. 736180 Kryštofovy Hamry ke dni 31.12.2022,</li> <li>- výpis z katastru nemovitostí pro list vlastnictví č. 1 obec Kryštofovy Hamry a k. ú. 736201 Přísečnice ke dni 31.12.2022,</li> <li>- výpis z katastru nemovitostí pro list vlastnictví č. 1 obec Kryštofovy Hamry a k. ú. 777561 Černý Potok ke dni 31.12.2022,</li> <li>- výpis z katastru nemovitostí pro list vlastnictví č. 1 obec Kryštofovy Hamry a k. ú. 736163 Dolina ke dni 31.12.2022,</li> <li>- výpis z katastru nemovitostí pro list vlastnictví č. 1 obec Kryštofovy Hamry a k. ú. 736210 Rusová ke dni 31.12.2022,</li> <li>- dle výpisů z katastru nemovitostí je několik pozemků zatíženo věcnými břemeny a obec je v účetnictví eviduje odděleně na analytických účtech:</li> </ul>

	<p>SU 031 Pozemky AU 32, AU 52, AU 62 a AU 82,  - Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.01.2023 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,  - Inventurní soupis SÚ:</p> <p>018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek  019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek  021 Stavby  022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmot. movitých věcí  028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek  031 Pozemky  036 Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji  042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek  078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku  079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku  081 Oprávky ke stavbám  082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých  088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku  112 Materiál na skladě  192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti  231 Základní běžný účet územních samosprávných celků  261 Pokladna  262 Peníze na cestě  311 Odběratelé  314 Krátkodobé poskytnuté zálohy  315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti  321 Dodavatelé  324 Krátkodobé přijaté zálohy  331 Zaměstnanci  336 Sociální zabezpečení  337 Zdravotní pojištění  342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění  343 Daň z přidané hodnoty  373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery  374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery  377 Ostatní krátkodobé pohledávky  378 Ostatní krátkodobé závazky  384 Výnosy příštích období  389 Dohadné účty pasivní  401 Jmění účetní jednotky  403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku  902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek  905 Vyřazené pohledávky</p>
Kniha došlých faktur	<p>- evidenční přehled knihy došlých faktur,  - k 30.06.2022 evidenční čísla došlých faktur od 1 do 176 - nepřetržitá číselná řada,  - k 30.06.2022 dle knihy faktur neuhrzeny 3 došlé faktury v celkové hodnotě 357 977,60 Kč souhlasí s účetním stavem SÚ 321 k 30.06.2022.  - k 31.12.2022 přijato celkem je 351 faktur, konečný zůstatek ve výši 68 210,57 Kč je doložen seznamem a kopiemi došlých faktur, všechny faktury mají datum splatnosti 01/2023.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>- seznam všech daňových dokladů k 30.06.2022,  - k 30.06.2022 dle knihy faktur neuhrzena 1 vystavená faktura v hodnotě 810 087,74 Kč, tato částka souhlasí s účetním stavem evidovaným na SÚ 311 k 30.06.2022,  - k 31.12.2022 celkem je 32 vystavených faktur, zůstatek evidovaný v knize faktur souhlasí na zůstatek evidovaný na SÚ 311 Odběratelé.</p>

Odměňování členů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> <li>- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO schváleny usnesením ZO č. 93/2020 dne 26.05.2020,</li> <li>- kontrola vyplácených odměn u uvolněného starosty, 3 členů výborů a 1 člena zastupitelstva obce dle mzdových listů k 30.06.2022,</li> <li>- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO volebního období 2022-2026 schváleny usnesením ZO č. 11/2022 dne 20.10.2022,</li> <li>- kontrola vyplácených odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, 2 předsedů výboru, 2 členů výborů a 1 člena zastupitelstva obce volebního období 2022-2026 dle mzdových listů k 31.12.2022.</li> </ul>
Pokladní doklad	<ul style="list-style-type: none"> <li>- příjmové i výdajové pokladní doklady v nepřetržité jednotné číselné řadě od č. 181 do č. 195 (období červen 2022),</li> <li>- příjmové i výdajové pokladní doklady v nepřetržité jednotné číselné řadě od č. 195 do č. 210 (období červenec 2022),</li> <li>- č. 304, 305, 309, 310 a 317,</li> <li>- k 31.12.2022 vystaveno celkem 331 pokladních dokladů.</li> </ul>
Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pokladní deník pro pokladnu č. 1, období červen 2022, zůstatek uvedený v pokladním deníku souhlasí na stav rozvahového účtu 261 ke dni 30.06.2022,</li> <li>- Pokladní deník pro pokladnu č. 1, období prosinec 2022, zůstatek uvedený v pokladním deníku souhlasí na stav rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2022.</li> </ul>
Příloha rozvahy	- k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	- k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	<ul style="list-style-type: none"> <li>- účetní doklad č. 810019 (daňový doklad č. 2200019),</li> <li>- vnitřní účetní doklad č. 610059 - 610066,</li> <li>- účetní doklad č. 110530 - 110534 k výpisu z účtu KB poř. č. 108,</li> <li>- účetní doklad č. 110535 k výpisu z účtu ČNB poř. č. 11,</li> <li>- účetní doklad č. 110493 - 110498 k výpisu z účtu KB poř. č. 100,</li> <li>- účetní doklad č. 110492 k výpisu z účtu KB poř. č. 99,</li> <li>- účetní doklad č. 110490 k výpisu z účtu KB poř. č. 98.</li> </ul>
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- obec zřídila usnesením ZO č. 1/2003 ze dne 09.09.2003 organizační složku obce Jednotka sboru dobrovolných hasičů obce Kryštofovy Hamry.
Dohody o provedení práce	<ul style="list-style-type: none"> <li>- usnesením ZO č. 21/2022 ze dne 15.12.2022 schválena dohoda o provedení práce na zimní údržbu pro člena ZO na volební období 2022 – 2026,</li> <li>- usnesením ZO č. 18/2022 ze dne 15.12.2022 schváleny odměny pro inventarizační komisi (složení komise - 3 členové ZO) ve výši 1200 Kč na základě dohody o provedení práce,</li> <li>- 3x Dohoda o provedení práce uzavřena se členem ZO dne 28.12.2022 na provedení inventarizace majetku v době od 28.12.2022 do 31.01.2023, max. 20 hod., odměna za provedení pracovního výkonu je splatná po dokončení a odevzdání práce,</li> <li>- usnesením ZO č. 174/2021 ze dne 14.12.2021 Zastupitelstvo obce Kryštofovy Hamry vzalo na vědomí nařízení starosty obce o provedení inventarizace majetku obce Kryštofovy Hamry dle plánu inventur pro rok 2021 a schválilo odměny pro inventarizační komisi (složení komise: 3 členové ZO) ve výši 1200 Kč na základě dohody o provedení práce,</li> <li>- 3x Dohoda o provedení práce uzavřena se členem ZO dne 22.12.2021 na provedení inventarizace majetku v době od 22.12.2021 do 31.01.2022,</li> </ul>

	<p>max. 20 hod., odměna za provedení pracovního výkonu je splatná po dokončení a odevzdání práce,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 3x docházkový lístek,</li> <li>- 3x mzdový list členů ZO ke dni 30.06.2022, s kterými byla uzavřena dohoda o provedení práce, výplata v lednu 2022 - 2 předsedové výboru ZO, 1 člen ZO,</li> <li>- 3x Dohoda o provedení práce uzavřena se členem ZO dne 28.12.2022 na provedení inventarizace majetku v době od 28.12.2022 do 31.01.2023, max. 20 hod., odměna za provedení pracovního výkonu je splatná po dokončení a odevzdání práce,</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce s vyúčtováním ve výši 7 000 Kč uzavřena s Nemocnicí Kadaň, s. r. o. dne 17.03.2022,</li> <li>- usnesení ZO č. 185/2022 ze dne 17.03. 2022,</li> <li>- žádost o poskytnutí příspěvku ze dne 30.11.2021,</li> <li>- účetní doklad č. 110292,</li> <li>- Sdělení o čerpání poskytnutého příspěvku ve formě dotace na činnost na rok 2022 podepsané ředitelem Nemocnice Kadaň s. r. o.</li> <li>- příloha kopie faktury č. 223300932/2022 PROMOS spol. s r. o.,</li> <li>- Servisní zpráva č. 12323 a 12324,</li> <li>- účetní deník Nemocnice Kadaň k zakázce 75566/22.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>- účelová dotace s účelovým znakem 98043 - příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022 přijatá ze Všeobecné pokladní správy - výdaje nepodléhají označení ani vypořádání.</li> <li>- účelová dotace s účelovým znakem 29031 - Národní plán obnovy - neinvestice, dotace poskytnuta na základě žádosti zaevidované pod č. 211/LP/2021-K106 ze dne 23.06.2021 dle Rozhodnutí Krajského úřadu Ústeckého kraje ze dne 23.12.2021, čj. KUUK170310/2021, sp. zn. KUUK/085011/2021/2,</li> <li>- Žádost o spolupráci ve věci řádného zaúčtování přijatých plateb obcí poskytnutých Ministerstvem zemědělství v oblasti podpor do lesního hospodářství ze dne 22.11.2022, spis. značka: MZE-2388/2022-16221, čj. MZE-66051/2022-16221,</li> <li>- účetní doklad č. 110356, 110782,</li> <li>- příjmy kontrolovány z hlediska označení účelovým znakem, nástrojem 170 a prostorovou jednotkou 5.</li> </ul>
Smlouvy o dílo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o dílo uzavřena na ochranu kultur proti buření, nátěry proti okusu a zalesňování dne 10.06.2022,</li> <li>- Zhotovitel vybrán na základě předložených 3 nabídek,</li> <li>- Dle Směrnice 15/2016 Veřejné zakázky malého rozsahu se jedná o zakázku II. kategorie, kdy zhotovitele vybírá bez výběrového řízení starosta nebo zastupitelem pověřený zástupce zadavatele. Vyžádá si min. 3 nabídky. U těchto zakázek je také možno vycházet pouze z informací o trhu, místní znalosti a svých poznatků a zkušeností,</li> <li>- faktura č. 176,</li> <li>- průvodní doklad pořadové číslo F 176, doklad č. 110552,</li> <li>- bankovní výpis č. 113 z účtu 7422441/0100 vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 12.07.2022.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kupní smlouva na prodej pozemkové parcely č. 137/2 o výměře 60 m<sup>2</sup>, ostatní plocha v katastrálním území Černý potok v obci Kryštofovy Hamry uzavřena dne 01.04.2022,</li> <li>- usnesení ZO č. 179/2022 ze dne 17.03.2022,</li> <li>- předložena doložka záměru prodeje (zveřejněno od 02.03.2022 do 17.03.2022),</li> <li>- návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 06.04.2022,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vklad do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2460/2022-503, vklad proveden dne 27.04.2022 s právními účinky ke</li> </ul>

	<p>dni 06.04.2022,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- účetní doklad č. 610026, 610036, 610037, sestava 2VD,</li> <li>- Návrh na vyřazení parcely č. 137/2,</li> <li>- Protokol o vyřazení parcely Sestava: MAJ_PV_P ze dne 06.04.2022.</li> </ul>
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IV-12-4021348/VB/01, název stavby: CV Černý potok, čp. 59, 8xOM, b. dům, DTS, kNN uzavřena s ČEZ distribuce, a. s. (budoucí oprávněná) dne 13.07.2022 k pozemkům parc. č. 368, 51/1, 356/2. 72/1, 71/1 a 51/10 v k. ú. Černý Potok, obec Kryštofovy Hamry,</li> <li>- usnesení ZO č. 197/2022 ze dne 21.06.2022,</li> <li>- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. ČEZd_SoBS VB/IV-12-4011075/CV-Kryštofovy Hamry, č. parc. 19/2, uzavřena s ČEZ distribuce, a. s. (budoucí oprávněná) dne 11.07.2022 k pozemku parc. č. 333 v k. ú. Kryštofovy Hamry,</li> <li>- usnesení ZO č. 196/2022 ze dne 21.06.2022.</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice číslo 2016/15 ze dne 01.07.2016</li> <li>- veřejná zakázka malého rozsahu III. kategorie na akci Veřejné osvětlení v obci Kryštofovy Hamry,</li> <li>- předpokládaná hodnota veřejné zakázky 1 669 000 Kč bez DPH,</li> <li>- výzva k podání nabídky vč. zadávací dokumentace ze dne 09.11.2022 byla zaslána 3 společnostem dne 09.11.2022,</li> <li>- výzva k podání nabídky zveřejněna dne 09.11.2022 na <a href="https://www.profilzadavatele.cz/">https://www.profilzadavatele.cz/</a>,</li> <li>- výzva k podání nabídky zveřejněna dne 10.11.2022 na <a href="https://www.krystofovyhamry.cz/uredni-deska">https://www.krystofovyhamry.cz/uredni-deska</a>,</li> <li>- Protokol o hodnocení nabídek ze dne 24.11.2022,</li> <li>- Smlouva o dílo uzavřena s Kami Cirus (IČ 61362841) dne 09.01.2023 v hodnotě díla 1 172 503 Kč bez DPH,</li> <li>- Smlouva o dílo zveřejněna na <a href="https://www.profilzadavatele.cz/">https://www.profilzadavatele.cz/</a> dne 11.01.2023.</li> </ul>
Rozpočtová odpovědnost	<ul style="list-style-type: none"> <li>- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %,</li> <li>- hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</li> </ul>
Účetní závěrka obce	<ul style="list-style-type: none"> <li>- za rok 2021 projednávána a schválena ZO dne 21.06.2022, usnesením č. 190/2022.</li> </ul>

II. Zástupce obce Kryštofovy Hamry 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,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- 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 Kryštofovy Hamry 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 Kryštofovy Hamry za rok 2022

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Kryštofovy Hamry 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>4,02 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,32 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kryštofovy Hamry 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 11.05.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 16.05.2023

Ing. Alena Babická  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Věra Pelikánová  
kontrolor - pracovní poměr ukončen 31.12.2022

Ing. Dana Vernerová v. r.  
kontrolor

Za správnost vyhotovení: Ing. Alena Babická

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kryštofovy Hamry za rok 2022, IČ: 00075566, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 11.05.2023 s panem Bc. Františkem Henzlem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 12.05.2023 do datové schránky obce a dne 16.05.2023 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).