

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 17. 4. 2024  
Spisová značka: KUUK/097642/2023/7  
Číslo jednací: KUUK/060167/2024  
ÚID: kuukes92091d48  
Počet listů/příloh: 10/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Barbora Jirásková/467

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kryštofovy Hamry za rok 2023, 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 04.08.2023 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 22. 9. 2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Kryštofovy Hamry, na adrese Kryštofovy Hamry 64, 431 91 Vejprty, dne 17. 4. 2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku (dále také „ÚSC“):

- Bc. František Henzl – starosta
- Štěpán Janák - místostarosta
- 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., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (dále také „řádne zveřejněn“) od 29. 11. 2022 do 16. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	<p>- ÚSC upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet pěti rozpočtovými opatřeními (dále také „RO“),</p> <p>- ověřeno řádné zveřejnění, včasné zapracování do výkazu FIN 2 – 12 M ve znění zveřejněných RO, schválení kompetentním orgánem,</p> <p>- na základě schválených RO došlo k navýšení schváleného rozpočtu příjmů o částku 1 066 587,26 Kč, výdajů o částku 1 145 746 Kč a financování o částku 79 158,74 Kč,</p> <p>- rozpočet po změnách činí: příjmy 13 530 407,26 Kč, výdaje 13 609 566 Kč a financování 79 158,74 Kč,</p> <p>- k rozvahovému dni činí po konsolidaci skutečné: příjmy 12 472 193,23 Kč (92,2 % upraveného rozpočtu), výdaje 10 953 530,04 Kč (80,5 % upraveného rozpočtu) a financování minus 1 518 663,19 Kč.</p> <p>1) RO č. 1 schváleno ZO dne 9. 2. 2023, usnesením č. 25/2023, zveřejněno dne 14. 2. 2023,</p> <p>- prověřena úprava rozpočtu příjmů § 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde neuvedené a rozpočtu výdajů § 6171 Činnost místní správy, položka 6122 Stroje, přístroje, zařízení,</p> <p>2) RO č. 2 schváleno ZO dne 9. 5. 2023 usnesením č. 32/2023, zveřejněno dne 16. 5. 2023,</p> <p>- prověřena úprava rozpočtu příjmů v § 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené a rozpočtu výdajů v § 6171 Činnost místní správy, položka 5137 Drobný majetek pořízení,</p> <p>3) RO č. 3 schváleno ZO dne 22. 6. 2023 usnesením č. 45/2023, zveřejněno dne 27. 6. 2023,</p> <p>- prověřena úprava rozpočtu příjmů v § 6171 Činnost místní správy, položka 5166 Konzultační, poradenské a právní služby,</p> <p>4) RO č. 4 schváleno ZO dne 26. 9. 2023 usnesením č. 52/2023, zveřejněno dne 3. 10. 2023,</p> <p>- prověřena úprava rozpočtu příjmů v § 1031 Pěstební činnosti, položka 5169 Nákup ostatních služeb - Práce v lese, lesní hospodář</p> <p>5) RO č. 5 schváleno ZO dne 21. 12. 2023 usnesením č. 62/2023, zveřejněno dne 4. 1. 2023,</p> <p>- prověřena úprava rozpočtu příjmů v § 6171 Činnost místní správy, položka 5172 Podlimitní programové vybavení - programové vybavení.</p>
Schválený rozpočet	<p>- schválen ZO dne 15. 12. 2022, usnesením č. 15/2022, jako rozpočet vyrovnaný,</p> <p>- příjmy ve výši 12 463 820 Kč, výdaje ve výši 12 463 82 Kč,</p> <p>- závazné ukazatele pro ÚSC stanoveny pro příjmy třídy (jednotky druhového třídění rozpočtové skladby) a pro výdaje paragrafy (jednotky odvětvového třídění rozpočtové skladby),</p> <p>- schválený rozpočet řádně zveřejněn dne 16. 12. 2022,</p> <p>- kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M u položek rozpočtových:</p> <p>- příjmů: třída 1 - daňové příjmy, třída 4 - transfery, třída 2 - nedaňové příjmy, z toho § 1031 Pěstební činnost a § 6171 Činnost místní správy, položka 2321 Přijaté peněžité neinvestiční dary, třída 3 - kapitálové příjmy, z toho § 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde neuvedené, položka 3111 Příjem z prodeje pozemků</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- výdajů: § 1031 Pěstební činnost, § 2212 Silnice, § 3399 Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků, § 3631 Veřejné osvětlení, § 5213 Krizová opatření, § 5512 Požární ochrana - dobrovolná část, § 6171 Činnost místní správy.</li> </ul>
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zpracován na roky 2023 až 2025,</li> <li>- schválen usnesením ZO č. 210/2022 dne 30.08.2022,</li> <li>- řádně zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27. 9. 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> <li>- ověřeno řádné zveřejnění návrhu od 15. 8. 2022 do 27. 9. 2022.</li> </ul>
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none"> <li>- návrh ZÚ za rok 2022 řádně zveřejněn od 23. 5. 2023 do 27. 6. 2023,</li> <li>- ZÚ za rok 2022 obsahoval zákonné údaje, byl projednán a schválen usnesením ZO č. 4/032023 dne 22. 6. 2023 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad,</li> <li>- schválený ZÚ řádně zveřejněn dne 27. 6. 2023.</li> </ul>
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zůstatky bankovních účtů dle výpisů KB a ČNB ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M.</li> </ul>
Evidence majetku	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vedena v informačním systému HELIOS Fenix společnosti Asseco Solutions, a. s., IČ 64949541, (dále také "Fenix"),</li> <li>- Protokol o vyřazení drobného majetku č. 2/2023 "Monitor klienta 19", Helios Fenix Majetek MAJ_PRVD, období 12/2023, inventurní číslo 028/041, účtováno SÚ AÚ 028 00, datum zařazení: 26. 5. 2009 v pořizovací ceně 8 317 Kč, datum vyřazení: 31. 12. 2023, vyřazeno likvidací,</li> <li>- účetní vyřazení majetku - účetní doklad č. 610132 ze dne 31. 12. 2023.</li> </ul>
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vedena v informačním systému Fenix v kombinaci s pomocnou evidencí v MS Excel, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů pohledávek,</li> <li>- odběratelské faktury: modul Účetnictví odeslaných faktur,</li> <li>- ze smluv: elektronická spisová služba v kombinaci s MS Excel,</li> <li>- poplatky: MS Excel, opravné položky k rozvahovému dni vytvořeny (ověřeno).</li> <li>- ÚSC obecně závaznými vyhláškami (dále také „OZV“) zavedl místní poplatek z/za: <ul style="list-style-type: none"> <li>- psy, OZV č. 1/2020,</li> <li>- pobytu, OZV č. 2/2020,</li> </ul> </li> <li>- obecní systém odpadového hospodářství, OZV 2/2022,</li> <li>- evidence vedena v tabulkovém procesoru MS Excel,</li> <li>- předpisy účtovány.</li> <li>- inventurním soupisem k 31. 12. 2023 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ: 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, 311 Odběratelé, 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 343 Daň z přidané hodnoty, 377 Ostatní krátkodobé pohledávky.</li> </ul>
Evidence závazků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- vedena v informačním systému Fenix v kombinaci s pomocnou evidencí v MS Excel, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů závazků,</li> <li>- dodavatelské faktury: modul Účetnictví došlých faktur,</li> <li>- ze smluv: elektronická spisová služba v kombinaci s MS Excel.</li> <li>- inventurním soupisem závazků k 31. 12. 2023 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ: 321 Dodavatelé, 331 Zaměstnanci, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná podobná peněžítá plnění, 378 Ostatní krátkodobé závazky, 384 Výnosy příštích období, 389 Dohadné účty pasivní.</li> </ul>
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> <li>- prověřeny došlé faktury od č. F 146 do č. F 153 za období 06/2023,</li> <li>- prověřeny vystavené faktury od č. 12300010 do č. 12300016 za období 06/2023.</li> </ul>

Hlavní kniha	- předložena k 30. 6. 2023 a 31. 12 2023, obrátová analytická předvaha.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace majetku a závazků byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31. 12. 2023 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnici č. 2015/11 o inventarizaci ze dne 1. 1. 2015, - směrnici stanoví rozsah inventarizace, podmínky a limit pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků, - Plán inventur na rok 2023 a zřízení inventarizační komise (dále také "IK") ze dne 21. 12. 2023, vydáno starostou v souladu se směrnici č. 2015/11, - Protokol o proškolení všech členů IK (3) ze dne 21. 12. 2023, vč. podpisových vzorů, - Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024, podepsaná všemi členy IK, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny, - seznam inventurních soupisů rok 2023, - inventurní soupisy včetně příloh k inventarizovaným účtům, dle SÚ: 018, 078, 019, 079, 022, 082, 028, 088, 031, 036, 042, 231, 261, 311, 315, 192, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 377, 378, 403, 905, - výpis z katastru nemovitostí ke dni 31. 12. 2023 pro katastrální území: Kryštofovy Hamry, Dolina, Přisečnice, Rusová, Černý Potok, vše LV 1, - mzdová rekapitulace za období 12/2023, - Účetní odpisy dle skupin a podskupin, Helios Fenix Majetek, období 01 - 12/2023, 4 stránky.
Knihy došlých faktur	- sestavena za období 01 - 06/2023, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha ke dni 30. 6. 2023.  - sestavena za období 01 - 12/2023, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha ke dni 31. 12. 2023.
Knihy odeslaných faktur	- sestavena za období 01 - 06/2023, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha ke dni 30. 6. 2023.  - sestavena za období 01 - 12/2023, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha ke dni 31. 12. 2023.
Mzdová agenda	- vedena v informačním systému Fenix zaměstnankyní obecního úřadu, - archiv uložen v sídle ÚSC.
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO volebního období 2022-2026 schváleny usnesením ZO č. 11/2022 dne 20. 10. 2022, - navýšení měsíčních odměn neuvolněných členů ZO s platností od 1. 3. 2023 schváleno ZO dne 9. 2. 2023 usnesením č. 27/2023, - dle mzdových listů za období 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023 prověřeno vyplácení funkční odměny všem členům ZO.
Pokladní doklad	- pokladní doklady za období 06/2023 od č. P 204 do č. V 210.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí se stavem rozvahového účtu 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M, - ÚSC neúčtuje v režimu oddělených pokladen, - pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	- předložena k 30. 6. 2023 a 31. 12 2023.
Rozvaha	- předložena k 30. 6. 2023 a 31. 12 2023.
Účetní doklad	- č. 110262 ze dne 9. 3. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 45, příjem finančního příspěvku (§ 6171, položka 2321) dle Smlouvy o vzájemné pomoci a spolupráci ze dne 14. 10. 2002 se společností Ecoenergy s. r. o., IČ 25423991.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2023.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 28. 2. 2023, 31. 3. 2023, 30. 4. 2023, 31. 5. 2023, 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- ÚSC zřídil jednu organizační složku (dále také "o. s."): Jednotka sboru dobrovolných hasičů obce Kryštofovy Hamry (dále také "JSDH"): - Zřizovací listina jednotky sboru dobrovolných hasičů obce Kryštofovy Hamry ze dne 30. 9. 2020, - zřizovací listina opatřena doložkou o zřízení zastupitelstvem obce, - z výkazu FIN 2 - 12 M ke dni 31. 12. 2023 ověřeno finanční plnění paragrafu 5512 Požární ochrana - dobrovolná část v souladu se schváleným rozpočtem ÚSC na rok 2023, - v průběhu účetního období došlo 3x k úpravě rozpočtu v oblasti výdajů položka 5175 Pohoštění (RO č. 2), položka 5154 Elektrická energie (RO č. 4) a položka 5169 Nákup ostatních služeb (RO č. 5), - k rozvahovému dni vyčerpáno 62, 4 % upraveného schváleného rozpočtu.  - ÚSC nezřídil příspěvkovou organizaci.
Darovací smlouvy	- ZO dne 9. 5. 2023 usnesením č. 35/2023 schválilo poskytnutí daru 3 000 Kč pro Chomutovskou knihovnu, příspěvkovou organizaci, jako obdarovaného, - Darovací smlouva ze dne 24. 5. 2023, určeno na nákup knih do výměnných fondů v roce 2023, - účetní doklad č.: - 610054 ze dne 16. 5. 2023, předpis závazku, - 3052023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 96, ze dne 30. 5. 2023, úhrada závazku.
Dohody o provedení práce	- 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, - prověřen mzdový list za období 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- prověřen příjem účelových prostředků z kapitoly Ministerstva zemědělství - Národní plán obnovy – neinvestice pod účelovým znakem 29031, předloženo: - Ohlášení žadatele o poskytnutí finančního příspěvku na hospodaření v lesích ze dne 17. 1. 2023, identifikační číslo 2182/OHL/2023-v.1, - odesláno datovou zprávou ID 1130386204 dne 17. 1. 2023, - Žádost o poskytnutí finančních příspěvků na hospodaření v lesích poskytovaných z rozpočtu Ministerstva zemědělství ze dne 6. 6. 2023, identifikační číslo 15179/2023-v.1, - Avízo MZe ze dne 24. 8. 2023 o schválení žádosti a o předání k proplacení, - Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku č. j. KUUK/086189/2023/ZPZ ze dne 23. 8. 2023, - doručeno datovou zprávou ID 1232830644 dne 25. 8. 2023, - výše příspěvku: 1 074 800 Kč, účelový znak 29031, položka 4116, zdroj 5 (100 % EU), nástroj 170 (Národní plán obnovy), - účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku, - účetní doklad č.: 110504 ze dne 26. 6. 2023, dodavatelská faktura za práce v lese; 110687 ze dne 10. 9. 2023, příjem dotace, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 29031, nástrojem 170 a označení příjmu a výdajů prostředků z Národního fondu prostorovou jednotkou 5.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- Kupní smlouva č. KH/03/10/2023 s J. M., ze dne 3. 10. 2023, - prodej p. p. č. 179/3 o výměře 195 m <sup>2</sup> , p. p. č. 179/4 o výměře 284 m <sup>2</sup> a p. p. č. 179/5 o výměře 92 m <sup>2</sup> , v k. ú. Kryštofovy Hamry, obec Kryštofovy Hamry, - prodej schválen ZO dne 26. 9. 2023 usnesením č. 56/2023,

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- záměr prodeje zveřejněn od 11. 8. 2023 do 27. 8. 2023,</li> <li>- žádost kupujícího doručena ÚSC dne 10. 8. 2023 pod č. j. 137/2023/OUKH,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6097/2023-503, právní účinky ke dni 12. 10. 2023,</li> <li>- účetní doklad č.:</li> <li>- 610107 a 610108 ze dne 3. 10. 2023, předpis pohledávky,</li> <li>- 110694 ze dne 12. 10. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 162, ze dne 12. 10. 2023, úhrada pohledávky,</li> <li>- 610111, 610112 a 610113 ze dne 12. 10. 2023, vyřazení pozemků prodejem a přecenění na cenu reálnou,</li> <li>- Protokol o vyřazení pozemků prodejem, inventární číslo 62, 48 a 61, datum vyřazení: 12. 10. 2023.</li> </ul>
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-4020634/VB/001 se společností ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035, ze dne 2. 3. 2023, uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, zastoupené na základě plné moci ze dne 28. 4. 2021 firmou OMEXOM GA Energo s. r. o., Plzeň, jako oprávněnou a obec Kryštofovy Hamry jako povinná,</li> <li>- zatížený pozemek: p. p. č. 51/10, k. ú. Černý Potok, obec Kryštofovy Hamry,</li> <li>- rozsah věcného břemene vymezen v geometrickém plánu č. 227-221096/2022, potvrzeným Katastrálním úřadem v Chomutově dne 20. 6. 2022 pod č. PGP-865/2022-503,</li> <li>- úplatná, na dobu neurčitou,</li> <li>- schváleno ZO dne 9. 2. 2023 usnesením č. 26/2023,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1372/2023-503, právní účinky k 9. 3. 2023,</li> <li>- účetní doklad č.:</li> <li>- 12300006 ze dne 8. 3. 2023, předpis pohledávky (faktura vydaná),</li> <li>- 110327 ze dne 6. 4. 2023 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 63, ze dne 6. 4. 2023, úhrada pohledávky,</li> <li>- 610030 ze dne 9. 3. 2023, účetní analytické oddělení majetku zatíženého věcným břemenem.</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice č. 2016/15 k veřejným zakázkám účinná od 1. 7. 2016,</li> <li>- projednaná a schválená ZO dne 30. 6. 2016,</li> <li>- stanoví 5 kategorií VZMR dle finanční hodnoty a určuje postup obce, jako veřejného zadavatele při jejich realizaci.</li> </ul> <p>- veřejná zakázka malého rozsahu (dále také "VZMR"), na akci "Veřejné osvětlení Kryštofovy Hamry - místní část Černý Potok",</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na stavební práce, kategorie II., dle vlastní směrnice,</li> <li>1) Výzva k podání nabídek vč. zadávací dokumentace ze dne 12. 9. 2023, - zveřejněna na profilu zadavatele FEN (www.podo.fen.cz) dne 12. 9. 2023 a způsobem umožňujícím dálkový přístup (www.krystofovyhamry.cz/uredni-deska) dne 12. 9. 2023,</li> <li>2) dne 12. 9. 2023 přímo osloveno e-mailem 5 společností,</li> <li>3) Rozhodnutí zadavatele o jmenování komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek (dále také "komise") ze dne 18. 9. 2023, vyhotoveno starostou, jmenovány tři osoby, stanoven termín zahájení činnosti komise, a sice 26. 9. 2023 v 16:00 hod.,</li> <li>4) Jmenování členem komise a pozvání na její jednání ze dne 18. 9. 2023 (3x),</li> <li>5) Čestné prohlášení o nepodjatosti ze dne 26. 9. 2023 (3x), připojeny vlastnoruční podpisy jednotlivých členů komise,</li> <li>6) Evidenční arch podaných nabídek - doručeny 2 nabídky,</li> <li>7) Prezenční listina ze dne 26. 9. 2023, otvírání obálek a hodnocení nabídek se zúčastnili dva členové komise,</li> <li>8) Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 26. 9. 2023, podepsán dvěma členy komise,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- hodnotící kritérium: nabídková cena v Kč bez DPH,</li> <li>- obě doručené nabídky splnily zadávací podmínky, žádná nebyla vyloučena,</li> <li>- nejuhodnější nabídku podal Kamil Círus, IČ 61362841, a sice 361 503 Kč bez DPH,</li> <li>9) Oznámení o výběru nejuhodnější nabídky ze dne 26. 9. 2023,</li> <li>10) Výzva vybranému dodavateli k uzavření smlouvy ze dne 26. 9. 2023, odeslána datovou zprávou ID 124782678 dne 28. 9. 2023,</li> <li>11) Smlouva o dílo č. KH/2023/2 s Kamilem Círusem, IČ 61362841, ze dne 2. 10. 2023,</li> <li>- předmět smlouvy a sjednaná cena souhlasí s nabídkovou cenou,</li> <li>- stanoven termín předání hotového díla, a sice 31. 12. 2023,</li> <li>12) smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele 2. 10. 2023,</li> <li>13) Kolaudační souhlas č. j. MU-VEJ/4601/2023/SÚ-Sm/KS36 ze dne 20. 12. 2023, doručen do datové OÚ dne 21. 12. 2023, ID 1289275013,</li> <li>14) Předávací protokol ze dne 31. 10. 2023 včetně zprávy revizi,</li> <li>15) účetní doklad č.:</li> <li>- F 296 ze dne 31. 10. 2023 došlá faktura, předpis závazku,</li> <li>- 110756 ze dne 14. 11. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 177, ze dne 14. 11. 2023, úhrada závazku,</li> <li>- 610131 ze dne 20. 12. 2023, zařazení majetku do užívání a účetní evidence.</li> </ul>
Vnitřní předpis a směrnice	- Odpisový plán dlouhodobého majetku - Směrnice č. 2015/9, účinná od 1. 1. 2015.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> <li>- písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu ÚSC v oblasti rozvoje, rozpočtu, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy,</li> <li>- ÚSC standardně zveřejňuje způsobem umožňujícím vzdálený přístup usnesení z jednotlivých jednání ZO.</li> </ul>
Činnost výborů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> <li>- kontrolní výbor:</li> <li>- Zápis č. 1/2023 ze dne 18. 4. 2023, 2/2023 ze dne 6. 6. 2023, 3/2023 ze dne 3. 10. 2023,</li> <li>- finanční výbor:</li> <li>- Zápis č. 1/2023 ze dne 18. 4. 2023, 2/2023 ze dne 6. 6. 2023, 3/2023 ze dne 3. 10. 2023.</li> </ul>
Rozpočtová odpovědnost	- 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.
Účetní závěrka ÚSC Kryštofovy Hamry	<ul style="list-style-type: none"> <li>- za rok 2022 projednávána a schválena ZO dne 19. 6. 2023, usnesením č. 61/6,</li> <li>- účetní doklad č. 610071 ze dne 29. 6. 2023, přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2022.</li> </ul>



II. Zástupce obce Kryštofovy Hamry prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- 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.

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

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Kryštofovy Hamry za rok 2023 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

I. zjištěných v minulých letech

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Kryštofovy Hamry za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kryštofovy Hamry za rok 2023

**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>0,40 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,39 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kryštofovy Hamry za rok 2023

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 17. 4. 2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Kryštofovy Hamry dne 17. 4. 2024

Ing. Barbora Jirásková  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Pospíšilová  
kontrolorka

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kryštofovy Hamry za rok 2023, IČ: 00075566, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 17. 4. 2024 s panem Bc. Františkem Henzlem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 17. 4. 2023 do datové schránky obce a dne 23. 4. 2024 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.