# Krajský úřad Ústeckého kraje

Dokument je podepsán elektronickým podpisem
Podepisující: Žaneta Kropáčová
Organizace, OJ:
Sériové č. cert.: 11823606
Vydavatel cert.: I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas: 25.04.2022 14:31:04
Důvod:
Místo:

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

Datum: 25. 4. 2022
Spisová značka: KUUK/084127/2021/7
Číslo jednací: KUUK/013635/2022
UID: kuukes861c8639
Počet listů/příloh: 10/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Chudoslavice za rok 2021, IČ: 00832235

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 19. 7. 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 Chudoslavice, na adrese Chudoslavice 13, 412 01 Litoměřice, dne 6. 9. 2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:
- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Chudoslavice, na adrese Chudoslavice 13, 412 01 Litoměřice, dne 25. 4. 2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:
- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:
- Jaroslav Andrle - starosta
- Jana Kubíčková - místostarostka
- Jitka Michutová - 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 právnickými 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 právnických 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 „zprávy“). 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 | Na rok 2021 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). |
| Pravidla rozpočtového provizoria | Územní celek nehospodařil dle rozpočtového provizoria, rozpočet byl schválen před 1. 1. 2021, nevznikla povinnost stanovení pravidel. |
| Rozpočtová opatření | V roce 2021 bylo provedeno celkem dvanáct rozpočtových opatření (dále jen RO), která byla schválena starostou a následně předložena na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO). Všechna RO byla zveřejněna na úřední desce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Do FIN 2-12 M byla zapracována v časové posloupnosti. Na úřední desce je oznámení, kde lze do rozpočtových opatření nahlédnout v listinné podobě. Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafů) - nebylo zjištěno překročení.<br>ZO dne 29. 5. 2017 usnesením č. 3 schválilo pravomoc starostovi obce k provádění rozpočtových opatření v neomezené výši. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 30. 11. 2020 usnesením č. 5 jako schodkový. Schodek je krytý z přebytku minulých let. Do výkazu FIN 2-12 M byl pořízen shodně. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce dne 1. 12. 2020, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | ZO na svém jednání dne 2. 9. 2019 bodem č. 7 schválilo střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2020 - 2025, jehož návrh byl zveřejněn 16. 8. 2019 až 3. 9. 2019, schválený SVR zveřejněn od 3. 9. 2019 včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. |
| Závěrečný účet | Za rok 2020 byl projednán a schválen usnesením č. 2 na jednání ZO dne 14. 6. 2021 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a jeho schválená verze byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. |
| Bankovní výpis | K 30. 6. 2021 a k 31. 12. 2021 stavy bankovních výpisů souhlasí na výkaz rozvaha SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a s výkazem FIN 2-12 M, řádek 6010.<br>Územní celek má zřízené dva bankovní účty vedené u Komerční banky a.s. a České národní banky, v účetnictví členěné na analytických účtech (dále jen AÚ):<br>231/0000 Komerční banka,<br>231/0010 Česká národní banka. |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | Předložena Dohoda o odpovědnosti za pokladnu a pokladní hotovost ze dne 2. 1. 2019. |
| Evidence majetku | Vedena v programu KEO4. Kontrola majetku zakoupeného k 30. 6. 2021:<br>Dopravní automobil pro Jednotku sboru dobrovolných hasičů Fiat Ducato 2,3 NTH SCR 140k 33 L2H2 Combi od Smažík Nord s. r. o. Ústí nad Labem, pořizovací cena 1.002.969,- Kč vč. DPH.<br>Předložená dokumentace:<br>- Zápis z jednání ZO 11. 5. 2020 - schválení pořízení dopravního |

| | |
|---|---|
| | automobilu Fiat Ducato 2,3 NTH SCR 140k 33 L2H2 Combi<br>- Objednávka č. 1UO01948 ze dne 30. 6. 2020.<br>- Kupní smlouva na částku 1.002.969,- Kč (828.900,- Kč bez DPH) ze dne 30. 6. 2020.<br>- Faktura přijatá č. 21-001-00014 ze dne 18. 2. 2021.<br>- Úhrada faktury přijaté bankovním převodem České národní banky, výpis č. 9 ze dne 12. 3. 2021, účetní doklad č. 21-804-00009.<br>- Výše ceny v kupní smlouvě souhlasila s objednávkou, fakturou přijatou a její úhradou.<br>- inventární karta č. 346 SÚ 022- Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí ze dne 18. 2. 2021. |
| Faktura | Ke dni dílčího přezkoumání výběrovým způsobem ověřeny:<br>- faktury vydané č. 21-002-00001, č. 21-002-00002.<br>- faktury přijaté č. od č. 21-001-00040 do č. 21-001-00049.<br>Ke dni konečného dílčího přezkoumání výběrovým způsobem ověřena:<br>- faktura přijatá č. 21-001-00072 se splatností 24. 10. 2021 od společnosti Benetronas s. r. o., za projekci sférického kina a její úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 15. 10. 2021, výpis č. 107, účetní doklad č. 21-801-00107, transakce č. 6. Předložena objednávka č. 47/2021 ze dne 5. 9. 2021.<br>- faktura vydaná č. 21-002-00004 se splatností 22. 11. 2021 společnosti EKO-KOM, a. s., za odměnu za zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů za 3. čtvrtletí 2021 a její úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 10. 11. 2021, výpis č. 120, účetní doklad č. 21-801-00120, transakce č. 1. Předložen rozpis fakturace za období 1. 7. 2021 do 30. 9. 2021 pro obec Chudoslavice. |
| Evidence pohledávek | V přezkoumaném období obec neevidovala žádné pohledávky po splatnosti.<br>Stav účtu na SÚ 311 Odběratelé a SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti byl k 31.12.2021 nulový.<br>Územnímu celku nevznikla povinnost tvořit opravné položky dle § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. |
| Evidence závazků | Dlouhodobé závazky:<br>- kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci účtů 455 Dlouhodobé přijaté zálohy.<br>Kontrolou ověřen stav účtu SÚ 455 Dlouhodobé přijaté zálohy, stav k 31. 12. 2021 dle hlavní knihy analytické 954.367,-Kč (Smlouva o budoucí smlouvě o příplatku mimo základní kapitál se společností SVS, a. s.).<br>Krátkodobé závazky:<br>- kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci účtů 321, 331, 336, 337, 342, 378.<br>Kontrolou ověřen stav účtu SÚ 321 Dodavatelé, stav k 31. 12. 2021 dle hlavní knihy analytické 3.891,51 Kč (faktury došlé se splatností v lednu 2022).<br>Došlé faktury jsou hrazeny k datu splatnosti.<br>V přezkoumávaném období obec neevidovala závazky po splatnosti. |
| Hlavní kniha | Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2021.<br>Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Vnitřní normy č. 1/2019, o inventarizaci ze dne 1. 9. 2019.<br>Plán inventur za rok 2021 ze dne 15. 11. 2021. Součástí plánu inventur jsou podpisové vzory členů inventarizační komise.<br>Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 27. 12. 2021.<br>Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven Vnitřní normou č. 1/2019, o inventarizaci pod bodem 2.8. Ověřovací dopisy pohledávek |

| | |
|---|---|
| | a závazků.<br>Předložen výpis z katastru nemovitostí ze dne 3. 1. 2022.<br>Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0301, 031/0401, 031/0501.<br>Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 4. 2. 2022 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.<br>Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 043, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 261, 262, 263, 311, 314, 315, 321,324, 342, 374, 378, 403, 455, 459. |
| Kniha došlých faktur | Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.<br>Územní celek přijal v roce 2021 celkem 106 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 21-001-00001 až 21-001-00105, a číselnou řadou 21-013-00001 (zálohová faktura). Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur. |
| Kniha odeslaných faktur | Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.<br>Územní celek vystavil v roce 2021 celkem 4 faktury. Faktury jsou evidovány pod č. 21-002-00001 až 21-002-00004. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur. |
| Odměňování členů zastupitelstva | Odměny zastupitelů jsou vypláceny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích a s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Výše odměn prověřena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021 dle mzdových listů u neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního a finančního výboru, předsedy kulturního výboru a dvou členů zastupitelstva obce.<br>Mimořádné odměny nebyly v roce 2021 vyplaceny.<br>Pracovněprávní vztah na rok 2021 se zastupitelem obce byl projednán a schválen ZO dne 30. 11. 2020, bod č. 4. Předložena dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2021 na dobu určitou od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.<br>ZO dne 15. 11. 2021 usnesením č. 6.6 schválilo pracovněprávní vztah s neuvolněným zastupitelem na dobu určitou od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022. |
| Pokladní doklad | Kontrola pokladních dokladů za období červen 2021 od č. 21-701-00098 do č. 21-701-00114.<br>Za sledované období 1-12/2021 bylo vystaveno celkem 214 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod č. 21-701-00001 až 21-701-00214. |
| Pokladní kniha (deník) | K 30. 6. 2021 stav peněžních prostředků v pokladní knize souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna v rozvaze a konečný stav pokladny s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M. K 31. 12. 2021 stav peněžních prostředků v pokladní knize souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna v rozvaze. Pokladní limit není stanoven. Obec neúčtuje v režimu oddělené pokladny. |
| Příloha rozvahy | Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021. |
| Rozvaha | Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021. |
| Účetní doklad | Kontrola vnitřních účetních dokladů od č. 21-009-00001 až do č. 21-009-00005.<br>Kontrola bankovních výpisů České národní banky od č. 14 do č. 16, účetní doklady od č. 21-804-00014 až do č. 21-80400016.<br>Kontrola bankovních výpisů Komerční banky, a. s., od č. 62 do č. 71, účetní doklady od č. 21-801-00062 do č. 21-801-00071. |
| Účetnictví ostatní | Účetní závěrka za rok 2020 byla schválena ZO dne 14. 6. 2021, usnesení č. 2, protokol předložen. Proúčtování hospodářského výsledku účetním dokladem č. 21-009-00025 dne 1. 8. 2021. |
| Účtový rozvrh | Aktuální na rok 2021. |

| | |
|---|---|
| Upomínka k pohledávce a závazku | Dle prohlášení zástupce územního celku jsou pohledávky hrazeny včas, upomínky nebyly v roce 2021 vystaveny. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Předložen výkaz FIN 2 12 M k 30. 6. 2021 a k 31. 12. 2021. |
| Výkaz zisku a ztráty | Předložen k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021. |
| Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán | Územní celek je zřizovatelem organizační složky Jednotka sboru dobrovolných hasičů obce Chudoslavice, předložena zřizovací listina ze dne 15. 5. 2014, schválena ZO dne 15. 5. 2014, usnesení č. 15/05.<br>Územní celek není zřizovatelem příspěvkové organizace. |
| Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí | Územní celek je členem:<br>- Svazku měst a obcí ČR, předložena přihláška ze dne 10. 5. 1999 a stanovy ze dne 22. 5. 2015,<br>- Spolku pro obnovu venkova, přihláška ze dne 12. 2. 2014,<br>- MAS Ploskovice, přihláška ze dne 17. 10. 2014, členství schváleno ZO 12. 2. 2014. ZO na svém jednání dne 11. 5. 2020 odsouhlasilo zahrnutí území obce Chudoslavice do území působnosti MAS České středohoří z. s.<br>- ověřeno proúčtování finančního příspěvku od Svazu měst a obcí ČR; faktura přijatá č. 21-001-00019 ze dne 1. 3. 2021 a její úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 35 ze dne 25. 3. 2021, účetní doklad č. 21-801-00035.<br>- ZO dne 15. 11. 2021 usnesením č. 6.9 schválilo vstup do Mikroregionu České Středohoří |
| Darovací smlouvy | Předložena darovací smlouva ze dne 2. 7. 2021, jejíž předmětem je bezúplatný převod hasičského auta Avia, RZ; LT 8461.<br>Předložené dokumenty:<br>- žádost o bezúplatný převod ze dne 27. 2. 2021,<br>- ověření schválení daru ZO ze dne 11. 3. 2021, usnesením č. 7,<br>- vyřazení účetním dokladem č. 21-009-00023 dne 2. 7. 2021,<br>- protokol o vyřazení - inventární číslo 283. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | ÚZ 13013 - Operační program zaměstnanost poskytnutá ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu<br>- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancován ze státního rozpočtu a Evropského sociální fondu, č. LTA-VZ-63/2020 ze dne 26. 5. 2021 na uklízení veřejných prostranství od 1. 6. 2020 do 31. 5. 2021;<br>- podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu 17,62 %;<br>- kontrola dokladů č. 21-804-00012, 21-804-00015, 21-804-00018, 21-801-00048, 21-801-00061.<br>- prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013 a příjmu prostředků z Národního fondu nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.<br><br>ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-46/2021 na uklízení veřejných prostranství od 1. 4. 2021 do 30. 11. 2021, včetně dodatku č. 1 ze dne 25. 3. 2021. Poskytovatel Úřad práce České republiky. K 30. 6. 2021 přijato 60 000,- Kč.<br>- kontrola dokladů č. 21-804-00002, 21-804-00005.<br>K 31. 12. 2021 předložena bilance příjmů a výdajů za období od ledna do prosince 2021. |

| | |
|---|---|
| Smlouvy ostatní | Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku do MŠ Třebušín ze dne 3. 12. 2021.<br>Předložená dokumentace:<br>- žádost od žadatele ze dne 8. 10. 2021,<br>- schválení poskytnutí příspěvku ZO dne 15. 11. 2021 usnesením č. 6.2,<br>- úhrada provedena bankovním převodem Komerční banky, a. s., č. bankovního výpisu 132 ze dne 6. 12. 2021, účetní doklad č. 21-801-00132. |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | „Oprava místní komunikace p. p. č. 590, p. p. č. 591“.<br>Předloženy dokumenty:<br>- schválení výběrového řízení na opravu místní komunikace p. p. č. 590, p. p. č. 591 ZO dne 13. 9. 2021 usnesením č. 4.2,<br>- oslovení čtyř dodavatelů prostřednictvím telefonické komunikace,<br>- doručení čtyř cenových nabídek,<br>- otevírání obálek, posouzení splnění podmínek účasti ve výběrovém řízení a hodnocení nabídek na jednání ZO dne 27. 9. 2021 usnesením č. 5/1,<br>- výběr dodavatele s nejvýhodnější nabídkou - společnost ALPHACOR v. o. s. na jednání ZO dne 27. 9. 2021 usnesením č. 5.1,<br>- faktura přijatá od zhotovitele č. 21-001-00080 (v. s. 202118) se splatností dne 10. 11. 2021 ve výši 343.882,- Kč včetně DPH,<br>- úhrada faktury přijaté bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 3. 11. 2021, výpis č. 117, účetní doklad č. 21-801-00117, transakce č. 11,<br>- částka uvedená v cenové nabídce souhlasila s částkou uvedenou na faktuře přijaté i její úhradě. |
| Vnitřní předpis a směrnice | Výběrovým způsobem při přezkoumání hospodaření obce ověřeny:<br>1/ Směrnice č. 1/2017 o oběhu účetních dokladů obce Chudoslavice ze dne 2. 9. 2017.<br>2/ Směrnice č. 1/2020 upravující systém finanční kontroly ze dne 10. 7. 2020 s účinností od 21. 7. 2020<br>3/ Podpisové vzory obce Chudoslavice - dispoziční oprávnění ze dne 2. 1. 2019. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | Za období prosinec 2020 a dále od ledna 2021 do června 2021 použity podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření. |
| Finanční a kontrolní výbor | Předložen zápis z finančního výboru ze dne 22. 3. 2021, 14. 9. 2021, 29. 11. 2021 a kontrolního výboru ze dne 7. 4. 2021, 25. 8. 2021, 24. 11. 2021. |
| Hospodářská činnost | Územní celek neprovozuje hospodářskou činnost. |
| Ověření poměru dluhu | Poměr dluhu k průměru příjmů ÚSC za poslední čtyři rozpočtové roky činil 0 %. Výše dluhu nepřekročila hranici stanovenou zákonem. |

II. Zástupce obce Chudoslavice 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 právnickými 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,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- 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,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

**B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Chudoslavice 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

**D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Chudoslavice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Chudoslavice 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 | **0,03 %** |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | **1,83 %** |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | **0,00 %** |

**Při přezkoumání hospodaření obce Chudoslavice 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 25.04.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Chudoslavice dne 25. 4. 2022

Žaneta Kropáčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Svobodová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chudoslavice za rok 2021, IČ: 00832235, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 25. 4. 2022 s panem Jaroslavem Andrlem - starostou obce.

**Rozdělovník:**
1 stejnopis pro obec Chudoslavice
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).