

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 10.05.2022  
Spisová značka: KUUK/085133/2021/7  
Číslo jednací: KUUK/071900/2022  
UID: kuukes861d939b  
Počet listů/příloh: 9/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Chotěšov za rok 2021, IČ: 00526096

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 13.07.2021 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 Chotěšov, na adrese Lovosická 13, 410 02 Lovosice 2, dne 09.08.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Chotěšov, na adrese Lovosická 13, 410 02 Lovosice 2, dne 10.05.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Jan Heřmanský - starosta
- Bohumila Jandačová - 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	Návrh rozpočtu pro rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 07.12.2020 do 14.01.2021.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo ke dni 31.12.2021 rozpočtová opatření č. 1 - č. 7, která byla zveřejněna na internetových stránkách obce dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Rozpočtová opatření byla zpracována do schváleného rozpočtu pro rok 2021. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 31.12.2021. Obec na své úřední desce oznámila, kde jsou zveřejněna na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob. Kontrolou bylo ověřeno k 30.09.2021 a 31.12.2021: - dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (§) - nebylo zjištěno překročení, - celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 22.12.2020 jako přebytkový. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetové stránky obce dne 14.01.2021. Obec na své úřední desce oznámila, kde je zveřejněn na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem byl stanoven příspěvek na provoz v rámci schválení rozpočtu obce pro rok 2021. V roce 2021 poskytnut v plné výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2022 až 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 07.12.2020 do 14.01.2021. SVR byl projednán a schválen ZO dne 22.12.2020. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 14.01.2021. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 24.06.2021 usnesením č. 10 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 27.05.2021 do 15.07.2021. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatky k 31.12.2021 na bankovních výpisech souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 231 - Základní běžný účet a stavem na řádku č. 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2021, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2021. Dlouhodobé pohledávky obec nemá. Krátkodobé pohledávky: SÚ/AÚ 311/0005 Odběratelé - nájemní smlouvy garáže ve výši 2.025,- Kč,

	<p>SÚ/AÚ 311/0016 Odběratelé - nájemní smlouvy garáže ve výši 1.452,- Kč,  SÚ/AÚ 311/0031 Odběratelé - nájemní smlouvy ve výši 15.000,- Kč,  SÚ/AÚ 311/0100 Odběratelé - vystavené faktury ve výši 5.060,- Kč,  SÚ/AÚ 311/0155 Odběratelé - nájemní smlouvy garáže ve výši 6.000,- Kč.</p> <p>V přezkoumaném období obci vznikla povinnost tvořit opravné položky k pohledávkám SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům.  SÚ 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 320.580,- Kč.  SÚ 315/0002 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - poplatek z hrobů ve výši 14.855,- Kč.</p>
Evidence závazků	<p>Stav neuhrazených závazků k 31.12.2021 evidovaných na SÚ 321 - Dodavatelé činí 128.733,30 Kč. Jedná se o faktury přijaté do období 12/2021 se splatností v období 01/2022.</p>
Faktura	<p>Zkontrolovány faktury vydané doklad č. VF-210001 až VF-210014 a faktury přijaté doklad č. DF-210062 až DF-2100102. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.</p>
Hlavní kniha	<p>Předložena k 30.06.2021 a 31.12.2021.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace provedena ke dni 31.12.2021.  Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice o inventarizaci č. 9 ze dne 01.01.2015. Touto směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst. 1 j) vyhlášky číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.  Plán inventur za rok 2021 ze dne 01.12.2021.  Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 21.12.2021.  Předložen výpis z katastru nemovitostí k datu 31.12.2021.  Územní celek nemá zastavený majetek.  Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0309, 031/0409 a 031/0509.  Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 31.01.2022 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Kontrolou ověřeny inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2021.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30.06.2021 a 31.12.2021. Obec přijala v roce 2021 celkem 281 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 10.584.443,15 Kč. Faktury jsou evidovány pod č. DF-210001 až DF-210281. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena k 30.06.2021 a 31.12.2021. Obec vystavila v roce 2021 celkem 16 faktur v celkové hodnotě 332.309,- Kč. Faktury jsou evidovány pod č. VF-210001 až VF-210016. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byly zkontrolovány vyplacené odměny za měsíc leden až prosinec 2021 dle mzdových listů u: uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a komise, členů zastupitelstva. V roce 2021 nebyla schválena a vyplacena mimořádná odměna zastupiteli obce.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrolovány pokladní doklady č. HP-210498 až HP-210511.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2021 souhlasil se stavem vykázaným ve výkaze rozvahy SÚ 261 - Pokladna. Pokladní limit od 01.01.2021 není stanoven. Za sledované období 1-12/2021 bylo vystaveno celkem 913 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod č. HP-210001 až HP-210911 (261/0100) a 1/21 až 2/21 (261/0001).</p>
Příloha rozvahy	<p>Předložena k 30.06.2021 a 31.12.2021.</p>
Rozvaha	<p>Předložena k 30.06.2021 a 31.12.2021.</p>

Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady č. KB-210498 až KB-210511 k výpisům Komerční banka, a. s., účetní doklady č. ČNB-210027 až ČNB-210029 k výpisům Česká národní banka a vnitřní účetní doklad č. U-210051 až U-210053 a U-210057.
Účetnictví ostatní	Protokol o účetní závěrce roku 2020 předložen, účetní závěrka projednána a schválena ZO dne 24.06.2021 usnesením č. 9; proúčtováno účetním dokladem č. U-210070 dne 24.06.2021.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2021 a 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2021 a 31.12.2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2021 a 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2021 a 31.12.2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem Mateřské školy Chotěšov, příspěvkové organizace. Zřizovací listina ze dne 07.10.2002. Majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce ze dne 07.10.2002. SVR na roky 2022 - 2023 a rozpočet na rok 2021 schváleny ZO dne 22.12.2020 usnesením č. 29 a 30. Účetní uzávěrka a zhoršený výsledek hospodaření za rok 2020 schváleny zřizovatelem na jednání ZO dne 18.02.2021 usnesením č. 19 a č. 20.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 01.06.2021 na částku 5.000,- Kč; obdarovaný: CK JH Lovosice, z.z. schválena ZO dne 13.05.2021 usnesením č. 14/17. Platba dne 28.07.2021 pokladní doklad č. HP-210560.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva na poskytnutí dotace ze dne 01.06.2021 na částku 20.000,- Kč; příjemce: Myslivecký spolek "Ohře" Břežany nad Ohří. Smlouva schválena ZO dne 13.05.2021 usnesením č. 15/2021. Platba dne 15.06.2021; výpis č. 95 Komerční banka, a. s. účetní doklad č. KB-210095. Vyúčtování dotace předloženo dne 26.01.2022 v souladu s článkem II. bod 4 smlouvy.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ): ÚZ 13101 Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-42/2021 ze dne 25.03.2021. Dotace na období 01.04.2021 - 30.11.2021. Předložena bilance dotací za období 01.- 12.2021. K 31.12.2021 ve výši 212.210,- Kč. ÚZ 98071 Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky ve výši 31.000,- Kč. Vyúčtování dotace - Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ze dne 09.12.2021. Uzané náklady obce ve výši 26.608,- Kč. Vratka ve výši 4.392,- Kč. Vráceno dne 10.01.2022, doklad č. KB-220007. ÚZ 98037 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021 k 31.12.2021 poskytnut příspěvek ve výši 104.104,90 Kč. ÚZ 13013 Dodatek č. 1 k dohodě o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LTA-VZ-1/2020 ze dne 28.01.2020 na dobu od 01.02.2020 do 31.01.2021. Příchozí úhrada dne 02.03.2021 ve výši 15.000,- Kč, doklad číslo ČNB-210010.

Smlouvy nájemní	Dodatek č. 1 k nájemní smlouvě (pronájem bytu 1NP domu č.p. 37) ze dne 15.05.2021 schválen ZO dne 13.05.2021 usnesením č. 11/17. Kontrola platby nájmu za 06/2021 účetní doklad č. HP-210565.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 03.05.2021 - prodej stavební parcely par. č. 736/23 k.ú. Chotěšov u Vrbičan. Smlouva schválena ZO dne 22.12.2020 usnesením č. 11/15. Záměr prodeje schválen ZO dne 23.06.2020 a zveřejněn od 01.07.2020 do 06.11.2020. Cena dle rozhodnutí ZO a to stanovením minimální ceny za m <sup>2</sup> ; nabídky formou obálkové metody. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ke dni 03.05.2021. Přecenění pozemku - účetní doklad č. U-210055 a U-210056. Předpis pohledávky - účetní doklad č. U-210054. Pozemek vyřazen ke dni návrhu na vklad nemovitostí. Platba dne 14.05.2021, bankovní výpis č. 80 Komerční banka, a. s. - účetní doklad č. KB-210080. Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 13.09.2021 - nákup pozemku p.č. 161/51 k.ú. Chotěšov u Vrbičan. Smlouva včetně ceny schválena ZO dne 09.09.2021 usnesením č. 13/20. Návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 15.09.2021, zařazení pozemku do účetnictví a majetku obce dne 15.09.2021. Předpis závazku dne 13.09.2021, vnitřní účetní doklad č. U-210092. Platba dne 14.09.2021, bankovní výpis č. 145 Komerční banka, a. s.; účetní doklad č. KB-210145.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru s Komerční bankou, a. s. ze dne 26.10.2018 ve výši 3.500.000,- Kč. Konečná splatnost úvěru 28.02.2028. Splátka jistiny a úroků z úvěru doklad číslo KB-210099. Zůstatek úvěru k 31.12.2021 na bankovním výpise Komerční banky, a. s. ověřen na stav vykázaný ve výkazu rozvaha SÚ/AÚ 451/0100 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2021.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-4005659/VB/026 - zatížení pozemků p.č. 1/4, 37, 60/1, 60/2, 62/1, 62/2, 70/2, 70/28, 70/31, 564/1, 567/1, 567/3, 739/1, 741/4, 741/19, 753/2, 753/3, 783, 786/1, 786/2, 809, 822/1 vše katastrální území Chotěšov u Vrbičan v majetku obce ze dne 11.11.2021 schválena ZO dne 09.09.2021 usnesením č. 14/20. Návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 11.11.2021, pozemky zatíženy věcným břemen v účetnictví a majetku obce z minulých let. Platba dne 31.01.2022, bankovní výpis č. 18 Komerční banka, a. s.; účetní doklad č. KB-220018.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR) na akci "Rekonstrukce vodní nádrže Chotěšov". Předloženy následující dokumenty: Výzva k podání nabídky a textová část zadávací dokumentace ze dne 23.03.2021; doložena emailová komunikace ze dne 23.03.2021 (oslovení 6 firem), Jmenování komise pro otevírání obálek ze dne 06.04.2021, Jmenování komise pro posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 06.04.2021, Čestné prohlášení členů komise o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 12.04.2021, Evidenční arch podaných nabídek ze dne 12.04.2021 (4 nabídky), Protokol o otevírání obálek ze dne 12.04.2021 (13,00 hodin), Protokol o jednání komise pro posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 12.04.2021, Rozhodnutí zadavatele o výběru ekonomicky nejvhodnější nabídky ze dne 20.05.2021 (doložena emailová komunikace s účastníky výběrového řízení). Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem VZMR firmou Kokoška Jan s.r.o. IČ 04026993 ze dne 27.05.2021. Smlouva včetně ceny díla ve výši 1.999.617,11 Kč bez DPH schválena ZO dne 13.05.2021 usnesením č. 11/17 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 09.06.2021.

	Dílčí fakturace - konečná cena: faktura došla č. DF-210255; platba dne 20.12.2021 bankovní výpis č. 196 Komerční banka, a. s.; účetní doklad č. KB-210196. Kolaudační souhlas s užíváním stavby evid. č. MULO 11912/2022 ze dne 30.03.2022. Stavba zařazena do majetku a účetnictví obce dne 30.03.2022; účetní doklad č. U-220004 a karta majetku.
Vnitřní předpis a směrnice	Předložena nová směrnice: 1. Směrnice k zpracování účetnictví ze dne 01.01.2021 (zrušení pokladního limitu).
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol z veřejnosprávní kontroly hospodaření na místě - příspěvková organizace Mateřská škola Chotěšov ze dne 27.04.2022. Kontrolní závěr: <i>"Mateřská škola Chotěšov p.o. hospodaří s finančními prostředky zřizovatele hospodárně, efektivně a účelně."</i>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpurným způsobem.
Členství - svazek obcí	Členství: Sdružení místních samospráv České republiky z.s. a Svazek obcí INEGRO. Kontrolou ověřena úhrada členského příspěvku na rok 2021, došla faktura číslo DF-210061, daňový doklad č.31/2021, uhrazena dne 07.04.2021, bankovní výpis Komerční banka, a. s., číslo 59, doklad číslo KB-210059 číslo transakce 7.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy z jednání a kontrol provedených finančním a kontrolním výborem použity podpurným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	Zadluženost obce k 31.12.2021 byla vyčíslena ve výši 19,23 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

## II. Zástupce obce Chotěšov 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 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 organizační složky,
- 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 Chotěšov 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 Chotěšov za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Chotěšov za rok 2021

nebyla zjištěna rizika, která lze dovést 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>0,90 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>13,62 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Chotěšov 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 10.05.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Chotěšov dne 10.05.2022

Ing. Valerie Šebestová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hedvika Feixová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chotěšov za rok 2021, IČ: 00526096, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 10.05.2022 s panem Ing. Janem Heřmanským - starostou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Chotěšov  
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.