

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 18.04.2023
Spisová značka: KUUK/073924/2022/7
Číslo jednací: KUUK/058877/2023
ÚID: kuukes8c135978
Počet listů/příloh: 9/0
Vyřizuje/linka: Ing. Valerie Šebestová/224

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chotěšov za rok 2022, 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 19.07.2022 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 Chotěšov, na adrese Lovosická 13, 410 02 Lovosice 2, dne 30.08.2022.

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 18.04.2023.

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
- Jana Vodráčková - místostarostka

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 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 26.11.2021 do 12.01.2022.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo ke dni 31.12.2022 rozpočtová opatření č. 1 - č. 6, 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 zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2022. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 31.12.2022. 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 31.12.2022 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 14.12.2021 usnesením č. 14 jako schodkový. Schodek pokryt z nahospodařených finančních prostředků z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2021. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetové stránky obce dne 12.01.2022. 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 2022. K 31.12.2022 poskytnut v plné výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2023 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 26.11.2021 do 12.01.2022. SVR byl projednán a schválen ZO dne 14.12.2021 usnesením č. 15. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 12.01.2022. 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 2021 byl projednán a schválen ZO dne 28.06.2022 usnesením č. 8 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 30.05.2022 do 13.07.2022. 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 31.12.2022 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.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z předchozích let beze změn.
Evidence majetku	Kupní smlouva na nemovitou věc - nákup posilovacích strojů a pomůcek ze dne 01.04.2022 schválena ZO dne 31.03.2022 usnesením č. 25. Předloženy protokoly o zařazení. Platba dne 01.04.2022, výdajový pokladní doklad č. HP-220199.

Evidence pohledávek	<p>Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2022, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2022.</p> <p>Dlouhodobé pohledávky obec neeviduje.</p> <p>Krátkodobé pohledávky:</p> <p>SÚ/AÚ 311/0005 - Odběratelé - nájemní smlouvy ve výši 2.025,- Kč, SÚ/AÚ 311/0012 - Odběratelé - nájemní smlouvy garáže ve výši 6.000,- Kč, SÚ/AÚ 311/0016 - Odběratelé - nájemní smlouvy garáže ve výši 1.452,- Kč, SÚ/AÚ 311/0031 - Odběratelé - nájemní smlouvy ve výši 5.000,- Kč, SÚ/AÚ 311/0100 - Odběratelé - vystavené faktury ve výši 35.127,- Kč, SÚ/AÚ 311/0155 - Odběratelé - nájemní smlouvy garáže ve výši 12.000,- Kč.</p> <p>Obci vznikla povinnost tvořit opravné položky k odběratelům SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům.</p> <p>SÚ 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 324.370,- Kč, SÚ/AÚ 315/0001 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - poplatek ze psů ve výši 300,- Kč, SÚ/AÚ 315/0002 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - poplatek z hrobů ve výši 5.365,- Kč.</p> <p>Obci vznikla povinnost tvořit opravné položky k pohledávkám SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti.</p> <p>SÚ/AÚ 377/006 - Pohledávky za smlouvou o VB – Cetin.</p> <p>Obci vznikla povinnost tvořit opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám SÚ 199 - Opravné položky k SÚ 377.</p> <p>Usnesení ZO č. 5 ze dne 15.09.2022 schválen odpis pohledávky ve výši 11.746,- Kč. Pohledávka vyřazena z podrozvahové evidence dne 15.09.2022, účetní doklad č. U-220043.</p>
Evidence závazků	<p>Stav neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na SÚ 321 - Dodavatelé činí 78.282,95 Kč. Jedná se o faktury se splatností 2023.</p>
Faktura	<p>Zkontrolovány faktury vydané doklad č. VF-220001 až VF-220012 a faktury přijaté doklad č. DF-220135 až DF-220154. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2001 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 30.06.2022 a 31.12.2022.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace provedena ke dni 31.12.2022.</p> <p>Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice o inventarizaci č. 9 ze dne 01.09.2018. 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.</p> <p>Plán inventur za rok 2022 ze dne 05.12.2022.</p> <p>Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 20.12.2022.</p> <p>Předložen výpis z katastru nemovitostí k datu 31.12.2022.</p> <p>Územní celek má zastavený majetek v hodnotě 1.119.363,- Kč (SÚ/AÚ 036/0031).</p> <p>Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0309, 031/0409 a 031/0509.</p> <p>Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 31.01.2023 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p> <p>Kontrolou ověřeny inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2022.</p>

Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022. Obec přijala v roce 2022 celkem 345 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 5.086.268,90 Kč. Faktury jsou evidovány pod č. DF-220001 až DF-220345. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022. Obec vystavila v roce 2022 celkem 17 faktur v celkové hodnotě 445.671,- Kč. Faktury jsou evidovány pod č. VF-220001 až VF-220017. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly zkontrolovány vyplacené odměny za měsíc leden až září 2022 dle mzdových listů u: uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a komise, členů zastupitelstva. Byly zkontrolovány vyplacené odměny za měsíc říjen až prosinec 2022 dle mzdových listů u: uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedů výborů a komise, členů výborů a komise. Usnesením ZO č. 19 ze dne 28.11.2022 schválena mimořádná odměna starostovi obce. Odměna uvedena jako samostatný bod pozvánky na zasedání ZO zveřejněné na úřední desce obce od 18.11.2022 do 28.11.2022. Kontrola výplaty odměny v měsíci 12/2022.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady č. HP-265 až HP-299.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 souhlasil se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha SÚ 261 - Pokladna. Pokladní limit není stanoven. Za sledované období 1-12/2022 bylo vystaveno celkem 555 pokladních dokladů k SÚ/AÚ 261/0100, které jsou evidovány pod č. HP-220001 až HP-220555 a 1/22 až 2/22 (SÚ/AÚ 261/0001).
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Účetní doklad	Kontrolovány bankovní výpisy č. 103 až č. 106 Komerční banka, a. s., účetní doklady č. KB-220103 až KB-220106; bankovní výpisy č. 25 až č. 29 Česká národní banka, účetní doklady č. ČNB-220025 až ČNB-220029 a bankovní výpis Československá obchodní banka, a. s. z období 6/2022, účetní doklad č. 6. Vnitřní účetní doklady U-220034 až U-220035.
Účetnictví ostatní	Protokol o účetní závěrce roku 2021 předložen, účetní závěrka projednána a schválena ZO dne 28.06.2022 usnesením č. 7; proučtováno účetním dokladem č. U-220033.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2022 a 31.12.2022.
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 2023 - 2024 a rozpočet na rok 2022 schváleny ZO dne 14.12.2021 usnesením č. 16 a 17. Účetní uzávěrka a výsledek hospodaření za rok 2021 schváleny zřizovatelem na jednání ZO dne 31.03.2022 usnesením č. 12 a 13.

Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 23.12.2022 schválena ZO dne 22.12.2022 usnesením č. 13. Příjem daru: 1/33 podíl pozemku p.č. 394/8 k.ú. Chotěšov od fyzické osoby. Úřední ocenění - číslo položky 2/2022 ze dne 12.12.2022. Návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 29.12.2022. Pozemek zařazen do majetku a účetnictví obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí; účetní doklad č. U-220052 + protokol o zařazení - inventární číslo 065-00394200800.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva na poskytnutí dotace (dále jen VPS) ze dne 04.04.2022 na částku 30.000,- Kč; příjemce: Tělovýchovná jednota Sokol Chotěšov z.s. Smlouva schválena ZO dne 31.03.2022 usnesením č. 20/25. Platba dne 05.04.2022; výpis č. 60 Komerční banka, a. s. účetní doklad č. KB-220060. Vyúčtování dotace do 31.01.2023 nepředloženo. Na základě Protokolu o kontrole vyúčtování dotace poskytnuté za rok 2022 ze dne 01.02.2022 (čl. II bod č. 4 VPS) vratka celé části dotace dne 05.04.2023 (přípis na BÚ obce).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ): ÚZ 90002 Národní program životního prostředí - NIV - SFŽP, dotace na akci "Výsadba zeleně" přijata 11.05.2022 ve výši 250.000,- Kč, bankovní výpis Česká národní banka, doklad č. ČNB-220020. ÚZ 17508 Podpora rozvoje regionů 2019+, projekt: "Vybudování dětského hřiště v obci Chotěšov". Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 22.06.2022, identifikační č. 117D8210H6249. Datum předání díla 27.10.2021. Předložena bilance dotací za období 1-6/2022. Dotace uhrazena dne 20.07.2022 ve výši 1.433.163,- Kč., bankovní výpis Česká národní banka č. 33. ÚZ 29996 Podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádrží - 2. etapa, projekt: "Rekonstrukce vodní nádrže Chotěšov". Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 06.10.2021, identifikační č. 129D393001037. Předložena bilance dotací za období 1-6/2022. Kolaudace díla 30.03.2022. Zařazení dokladem U-220004. Dohad dotace, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení ke dni 30.09.2022. V roce 2022 nebyla poskytnuta účelová dotace z EU.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva - pronájem bytu v nemovitosti č.p. 37 ze dne 31.01.2022 schválena ZO dne 27.01.2022 usnesením č. 18/24. Kontrola platby nájemného za měsíc 06/2022, předpis: účetní doklad č. 22-003-00041, pokladní příjmový doklad č. HP-220311.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva o převodu nemovitosti - prodej pozemků p.č. 564/3 a 564/4 k.ú. Chotěšov u Vrbičan ze dne 19.04.2022 schválena ZO dne 27.01.2022 usnesením č. 21/24. Cena stanovena dle Znaleckého posudku č. 2/2022 ze dne 11.01.2022. Záměr prodeje zveřejněn od 26.07.2021 do 26.08.2021. Předpis pohledávky: účetní doklad č. 22-013-00009 ke dni podpisu smlouvy. Pozemky vyřazeny z účetnictví a majetku obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí; účetní doklad č. U-220023; protokoly o vyřazení. Platba dne 20.04.2022, bankovní výpis č. 67 Komerční banka, a. s.; účetní doklad č. KB-220067. Kupní smlouva o převodu nemovitosti - nákup pozemku p.č. 321/107 k.ú. Chotěšov u Vrbičan ze dne 15.12.2021 schválena ZO dne 14.12.2021 usnesení č. 12/23. Předpis závazku: účetní doklad č. U-210126 ke dni podpisu smlouvy. Platba dne 17.12.2021, bankovní výpis č. 195 Komerční banka, a. s.; účetní doklad č. KB-210195. Pozemek zařazen do majetku a účetnictví obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí dne 01.03.2022; účetní doklad č. U-220003.

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 za 6/2022, účetní doklad číslo KB-220101. Zůstatek úvěru k 31.12.2022 na bankovním výpise ověřen na stav vykázaný ve výkazu rozvaha SÚ/AÚ 451/0100 - Dlouhodobé úvěry.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR) na akci "112 ks svítidel typu MODUS LVLED055000V22/3DIM". Předloženy následující dokumenty: Emailová komunikace ze dne 20.05.2022 - žádost o cenovou nabídku (výměna lamp VO); oslovení 3 firem. Doručení 3 cenových nabídek. Objednávka ze dne 30.06.2022 na základě usnesení ZO č. 4/26 ze dne 28.06.2022. Dodavatel: Sonepar Česká republika spol. s.r.o. IČ 47450436; cena dodávky: 458.248,- Kč bez DPH. Faktura došla č. DF-220196; platba dne 05.09.2022, bankovní výpis č. 142 Komerční banka, a. s.; účetní doklad č. KB-220142. Zařazeno do majetku a účetnictví obce dne 31.03.2023, účetní doklad č. U-230016. Objednávka nepodléhá povinnosti zveřejnění dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.
Vnitřní předpis a směrnice	Podpisové vzory a kompetence jednotlivých funkcí s platností od 21.10.2022.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole č.j. 23132/7.41/22-2 ze dne 22.11.2022. Kontrolující: Oblastní inspektorát práce pro Ústecký kraj a Liberecký kraj. Předmět kontroly: dodržování povinností vymezených v ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 251/2005 Sb., o inspekci práce. Kontrolní závěr: porušení § 102 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce. Porušení odstraněno v průběhu kontroly.
Výsledky kontrol založených organizací	Protokol z veřejnosprávní kontroly hospodaření na místě ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a § 13 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb. ze dne 27.04.2022. Kontrolovaný: Mateřská škola Chotěšov, příspěvková organizace. Kontrolní závěr: Mateřská škola Chotěšov p.o. hospodáří s finančními prostředky zřizovatele hospodárně, efektivně a účelově.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrným způsobem.
Členství obce	Obec je členem svazku obcí INTEGRO, Třebívlice a od června 2022 Sdružení obcí pro nakládání s odpady. Vstupní poplatek člena uhrazen dne 13.06.2022; došla faktura číslo DF-220138, uhrazena dokladem KB-220096. Kontrolou ověřena úhrada členského příspěvku dle stanov DSO INTEGRO na rok 2022 ve výši 7.605,- Kč; došla faktura číslo DF-220010, uhrazena dokladem KB-220019 dne 01.02.2022.
Rozpočtová odpovědnost	Zadluženost obce k 31.12.2022 byla vyčíslena ve výši 13,35 %. 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 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 právními nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Chotěšov 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 Chotěšov za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Chotěšov 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 | 1,37 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,96 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 1,19 % |

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Chotěšov 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 18.04.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Chotěšov dne 18.04.2023

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chotěšov za rok 2022, IČ: 00526096, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 18.04.2023 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.