

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 339/2018/KUUK  
Jednací číslo.: 657/KON/2017

Stejnopis č. 1

## **ZPRÁVA** o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chotiněves, IČ: 00555223, za rok 2017

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 14.7.2017.

**Přezkoumání se uskutečnilo v obci Chotiněves se sídlem Chotiněves 6, 411 45 Úštěk ve dnech:**

- 14.8.2017
- 7.2.2018

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

**Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:**

- **Ing. Pavel Koutecký** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Michaela Povová** - kontrolor

**Zástupci územního samosprávného celku:**

- **Ing. Vlastimil Borecký** - starosta
- **Ing. Petra Valentová** - 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:

- 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 právníky 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.

## A. Přezkoumané písemnosti

### I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 28.11.2016 do 15.12.2016 na úřední desce i elektronicky
Rozpočtová opatření	během roku 2017 obec provedla celkem 3 rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále jen "ZO") takto: rozpočtové opatření č. 1 - schváleno ZO dne 14.6.2017, rozpočtové opatření č. 2 - schváleno ZO dne 13.9.2017, rozpočtové opatření č. 3 - schváleno ZO dne 14.12.2017. Rozpočtové opatření bylo promítnuto do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2017. Dále byla rozpočtová opatření řádně a v termínu zveřejněna
Rozpočtový výhled	zpracován na období 2018 až 2021, schválen ZO dne 14.6.2017, řádně zveřejněn od 27.6.2017 dle zákona č. 250
Schválený rozpočet	rozpočet obce na rok 2017 byl projednán a schválen ZO dne 15.12.2016 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet na rok 2017 zveřejněn od 20.2.2017
Závěrečný účet	zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě doloženo od 22.5.2017 do 14.6.2017, projednán a schválen ZO s vyjádřením bez výhrad dne 14.6.2017. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 27.6.2017
Bankovní výpis	byly zkontrolovány zůstatky bankovních účtů k 30.6.2017 a k 31.12.2017 na účet SÚ 231 - Základní běžný účet v rozvaze k 30.6.2017 a k 31.12.2017. Výpis BÚ KB č. 74 až 76, 66, 67. Výpis BÚ ČNB č. 42, 44 a 45
Dohoda o hmotné odpovědnosti	v roce 2017 beze změn, uzavřena s pokladní obce
Faktura	faktury přijaté - zkontrolovány č. d. 17-001-00067 až 00072, 00091, 00092, 00098 až 00104, 00153 až 00170. Faktury vydané č. d. 17-002-00004 až 00009
Hlavní kniha	předložena k 30.6.2017 a k 31.12.2017
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 11.12.2017, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018. Předloženy inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017, nezjištěny rozdíly
Kniha došlých faktur	předložena k 30.6.2017 a k 31.12.2017
Kniha odeslaných faktur	předložena k 30.6.2017 a k 31.12.2017
Odměňování členů zastupitelstva	byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - prosinec 2017 u uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, neuvolněného předsedy výboru, neuvolněného člena výboru a zastupitelky
Pokladní doklad	kontrola dokladů č. 17-701-00244 až 00251, 00256, 00257, 00261, 00262, 00188, 00477 až 00505
Pokladní kniha (deník)	kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna na položku 5182 - poskytované zálohy vlastní pokladně k 30.6.2017 a k 31.12.2017. Pokladní limit není stanoven

