

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 10. duben 2019  
Spisová značka: 381/KON/2018  
Číslo jednací: 381/KON/2018  
JID: 3073/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Chodouny, IČ: 00263699, ZA ROK 2018

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 17.7.2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Chodouny se sídlem Chodouny 20, 411 71 Chodouny ve dnech:

- 7.11.2018
- 10.4.2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání dne 7.11.2018:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Puchýřová – kontrolorka

Konečné přezkoumání dne 10.4.2019:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor
- Ing. Michaela Puchýřová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Marie Cimrová - starostka
- Renata Smutná - 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.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

| Druh písemnosti                                    | Popis písemnosti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu                                     | Zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech").                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Rozpočtová opatření                                | V průběhu roku 2018 obec provedla 13 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále jen "ZO"), nebo starostkou obce, na základě schválené kompetence k provádění rozpočtových opatření ze dne 18.12.2017 - ZO 371/28/2017.<br>1. rozpočtové opatření dne 8.1.2018, starostka,<br>2. rozpočtové opatření dne 15.1.2018, starostka<br>3. rozpočtové opatření dne 19.2.2018, starostka<br>4. rozpočtové opatření dne 26.3.2018, starostka<br>5. rozpočtové opatření dne 10.4.2018, starostka<br>6. rozpočtové opatření dne 28.5.2018, starostka<br>7. rozpočtové opatření dne 25.6.2018, starostka<br>8. rozpočtové opatření dne 27.8.2018, starostka<br>9. rozpočtové opatření dne 17.9.2018, ZO<br>10. rozpočtové opatření dne 24.9.2018, starostka<br>11. rozpočtové opatření dne 5.10.2018, starostka<br>12. rozpočtové opatření dne 30.11.2018, starostka<br>13. rozpočtové opatření dne 19.12.2018, ZO<br>Rozpočtová opatření byla promítnuta do finančního výkazu FIN 2-12M k 31.12.2018. |
| Schválený rozpočet                                 | Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 18.12.2017 jako schodkový. Rozpočtový schodek je částečně pokryt úvěrem. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhl. č. 323/2002 Sb., závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech a pořízení ve shodných částkách do výkazu FIN 2-12M.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | Závazným ukazatelem je příspěvek na činnost příspěvkové organizace, který byl projednán a schválen v rámci rozpočtového schvalovacího procesu na jednání ZO dne 18.12.2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Střednědobý výhled rozpočtu                        | Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2018-2021, doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech, schválen ZO dne 18.12.2017, kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Závěrečný účet                                     | Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě od 25.5.2018 do 26.6.2018, projednán a schválen ZO s vyjádřením bez výhrad dne 25.6.2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Bankovní výpis                                     | Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet na výkaz Rozvaha a výkaz FIN 2-12M k 30.9.2018 a k 31.12.2018.<br>Ověření návaznosti zůstatku bankovního účtu na SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry na výkaz Rozvaha a výkaz FIN 2-12M k 31.12.2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti                       | Z minulých let beze změn.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

