

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 24. 5. 2022  
Spisová značka: KUUK/053950/2021/8  
Číslo jednací: KUUK/080637/2022  
UID: kuukes861dba53  
Počet listů/příloh: 9/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Kostomlaty pod Řípem za rok 2021, IČ: 00263826

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 17. 8. 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 Kostomlaty pod Řípem, na adrese Kostomlaty pod Řípem 90, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 8. 9. 2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Denisa Kleinová - kontrolor - pracovní poměr ukončen 31. 10. 2021

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Kostomlaty pod Řípem, na adrese Kostomlaty pod Řípem 90, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 24. 5. 2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Miloš Kalaš – starosta
- Marta Krátká - místostarostka
- Lucie Hroudová - ekonom, 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	<ul style="list-style-type: none"><li>- na rok 2021,</li><li>- zpracován v třídění dle rozpočtové skladby,</li><li>- zveřejněn od 16. 11. 2020 do 3. 12. 2020,</li><li>- kontrolováno zveřejnění na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup.</li></ul>
Rozpočtová opatření (dále také RO)	<ul style="list-style-type: none"><li>- rozpočet na rok 2021 byl změněn 7 rozpočtovými opatřeními:</li><li>- RO č. 1/2021 schváleno 27. 1. 2021, zveřejněno 22. 2. 2021,</li><li>- RO č. 2/2021 schváleno 21. 4. 2021, zveřejněno 28. 4. 2021,</li><li>- RO č. 3/2021 schváleno 19. 5. 2021, zveřejněno 26. 5. 2021,</li><li>- RO č. 4/2021 schváleno 4. 8. 2021, zveřejněno 18. 8. 2021,</li><li>- RO č. 5/2021 schváleno 1. 9. 2021, zveřejněno 8. 9. 2021,</li><li>- RO č. 6/2021 schváleno 29. 9. 2021, zveřejněno 20. 10. 2021,</li><li>- RO č. 7/2021 schváleno 30. 11. 2021, zveřejněno 13. 12. 2021,</li><li>- RO č. 8/2021 schváleno 31. 12. 2021, zveřejněno 10. 1. 2022,</li><li>- RO č. 7/2021 a č. 8/2021 schváleno starostou obce,</li><li>- RO byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M,</li><li>- kontrolováno zveřejnění na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup.</li><li>- ZO dne 24. 11. 2021 schválilo: <i>"Zastupitelstvo obce uděluje starostovi pravomoc k rozpočtovým úpravám na období od 25.11. do 31.12.2021."</i></li></ul>
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none"><li>- na rok 2021,</li><li>- projednán a schválen ZO dne 2. 12. 2020 jako vyrovnaný,</li><li>- příjmy ve výši 7 333 500 Kč, výdaje ve výši 7 333 500 Kč,</li><li>- závaznými ukazateli stanoveny paragrafy a položky 4111, 4112, 4116,</li><li>- rozpočet pořízen do výkazu FIN 2-12 M,</li><li>- schválený rozpočet zveřejněn od 16. 12. 2020,</li><li>- dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021 byly závazné ukazatele ve výdajové části rozpočtu dodrženy,</li><li>- kontrolováno zveřejnění na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup.</li></ul>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<ul style="list-style-type: none"><li>- v rámci schváleného rozpočtu na rok 2021 neinvestiční příspěvek ve výši 230 000 Kč.</li></ul>
Střednědobý výhled rozpočtu (dále také SVR)	<ul style="list-style-type: none"><li>- zpracován na roky 2020 - 2022,</li><li>- schválen ZO dne 13. 2. 2019,</li><li>- návrh SVR zveřejněn od 28. 1. 2019 do 25. 2. 2019,</li><li>- schválený SVR zveřejněn od 25. 2. 2019;</li> <li>- nový SVR zpracován na roky 2022 - 2024,</li><li>- schválen na zasedání ZO dne 22. 3. 2021,</li><li>- návrh SVR zveřejněn od 22. 2. 2021 do 23. 3. 2021,</li><li>- schválený SVR zveřejněn od 29. 3. 2021,</li><li>- kontrolováno zveřejnění na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup.</li></ul>

Závěrečný účet	- za rok 2020 projednán a schválen ZO dne 19. 5. 2021 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, - návrh závěrečného účtu zveřejněn od 3. 5. 2021 do 21. 5. 2021, - schválený závěrečný účet zveřejněn od 26. 5. 2021, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup.
Bankovní výpis	- zůstatky na bankovních účtech souhlasily se stavem syntetického účtu (dále také SÚ) 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- Dohoda o hmotné odpovědnosti (funkce pokladníka) ze dne 29. 10. 2018.
Evidence majetku	- nákup traktoru XTY 190 HD: - zálohová faktura č. DF21-017 na částku 73 257 Kč (72 900 Kč traktor) ze dne 18. 2. 2021, - splatnost faktury 4. 3. 2021, úhrada 26. 2. 2021 na účet Komerční banky, a.s., - faktura - daňový doklad DF21-024 ze dne 1. 3. 2021 na částku 0 Kč, - vnitřní doklad č. IN21-015 ze dne 22. 2. 2021, zaúčtování na majetkový účet SÚ 022, - Protokol o zařazení, inventární číslo 10728, datum zařazení do majetkové evidence dne 26. 2. 2021.
Evidence pohledávek	- vedena v ekonomickém systému KEO4, - kontrolováno v rámci provedené inventarizace za rok 2021, - ÚSC eviduje pohledávky v analytickém členění na SÚ 311 Odběratelé a SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti za poplatky, - k pohledávkám ÚSC tvoří opravné položky na SÚ 192 Opravné pohledávky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti a SÚ 194 Opravné položky k odběratelům, - opravné položky byly tvořeny dle § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Evidence závazků	- neuhrazené závazky k 31. 12. 2021 byly evidovány na SÚ 321 Dodavatelé ve výši 130 298,01 Kč, - jednalo se o dvacet faktur přijatých (č. DF21-202 až DF21-216), které byly splatné v roce 2022.
Faktura	- došlé faktury od č. DF21-074 do č. DF21-084.
Hlavní kniha	- Hlavní kniha analytická, období 6/2021 a 12/2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2021, - Plán inventur ze dne 14. 11. 2021 včetně podpisových vzorů, - Inventarizační zpráva ze dne 19. 2. 2022 včetně seznamu inventurních soupisů, - dle inventarizační zprávy nebyly zjištěny nedostatky a inventarizační rozdíly, - Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 24. 11. 2021, - ÚSC nemá zastavený majetek, - ÚSC má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na analytickém účtu (dále také AÚ) SÚ/AÚ 031/0509, - Směrnice o inventarizaci účinná od 1. 12. 2019, - ÚSC ve Směrnici ke zpracování účetnictví stanovil výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2021, - kontrolovány inventurní soupisy k SÚ 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 052, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 132, 192, 194, 231, 261, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 346, 348, 349, 373.
Kniha došlých faktur	- sestavena za období leden až prosinec 2021.

Kniha odeslaných faktur	- sestavena za období leden až prosinec 2021.
Odměňování členů zastupitelstva	- byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn všech zastupitelů dle mzdových listů za období leden až prosinec 2021, - dle prohlášení zástupce ÚSC nebyla v roce 2021 vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva.
Pokladní doklad	- pokladní doklad od č. PD21-257 do č. PD21-280.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy k 30. 6. 2021 souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a položky 5182 Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M, - pokladní limit ve výši 80 000 Kč stanoven Směrnicí k zpracování účetnictví ze dne 1. 10. 2020, - dle Pokladního deníku za období od 1. 6. 2021 do 31. 12. 2021 nebyl v daném období pokladní limit překročen, - zůstatek pokladní knihy k 31. 12. 2021 souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a řádkem 8901 výkazu FIN 2-12 M.
Příloha rozvahy	- sestavena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha	- sestavena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Účetní doklad	- Opis bankovního výpisu - doklad od č. KB21-061 do č. KB21-071, - Opis bankovního výpisu - doklad od č. CNB21-028 do č. CNB021-03.
Účetnictví ostatní	- účetní závěrka za rok 2020, - schválena ZO dne 19. 5. 2021, - Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 19. 5. 2021, - zaúčtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení - účetní doklad č. IN21-028 ze dne 19. 5. 2021.
Účtový rozvrh	- předložen pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- sestavena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- sestaven ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- Mateřská škola "Veselé sluníčko" příspěvková organizace, Kostomlaty pod Řípem (dále také MŠ): - Zřizovací listina ze dne 1. 6. 2010, - Smlouva o výpůjčce ze dne 1. 10. 2010, jejímž předmětem je budova Mateřské školy č.p. 3 na parcele st. 4 a zahrada parcelní číslo 4, - ZO dne 2. 12. 2020 usnesením č. 130 schválilo návrh rozpočtu MŠ na rok 2021, usnesením č. 131 schválilo střednědobý výhled MŠ pro roky 2022 - 2023, - ZO dne 21. 4. 2021 usnesením č. 155 souhlasilo s rozdělením hospodářského výsledku MŠ za rok 2020 a s jeho převedením do rezervního fondu MŠ, - ZO dne 19. 5. 2021 usnesením č. 159 schválilo účetní závěrku MŠ za rok 2020, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 19. 5. 2021, - rozpočet na rok 2021 a střednědobý výhled zveřejněny na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup.
Dohody o provedení práce	- dle prohlášení zástupce ÚSC nebyl v přezkoumávaném období uzavřen pracovněprávní vztah mezi ÚSC a členem zastupitelstva.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o poskytnutí individuální dotace pro TJ Podřipan Kostomlaty z.s. ze dne 28. 6. 2021:</li> <li>- dotace byla schválena ve snížené výši 40 000 Kč ZO dne 22. 3. 2021 usnesením č. 143,</li> <li>- dotace se poskytuje spolku na jeho kulturní a společenskou činnost v obci s termínem realizace 1. 1. 2021 - 30. 11. 2021, finanční vypořádání dotace do 15. 12. 2021,</li> <li>- dotace vyplacena dne 30. 6. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., č. výpisu 6, účetní doklad č. KB21-083,</li> <li>- vyúčtování dotace předloženo dne 15. 12. 2021,</li> <li>- Protokol o kontrole vyúčtování dotace poskytnuté na rok 2021 se závěrem: finanční prostředky použity v souladu s uzavřenou smlouvou.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LTA-VZ-4/2021 na vytvoření pozice "Uklízeč veřejných prostranství",</li> <li>- poskytovatel Úřad práce České republiky,</li> <li>- dohoda na dobu od 1. 4. 2021 do 31. 10. 2021,</li> <li>- k 30. 6. 2021 přijato 15 000 Kč, čerpáno 15 000 Kč,</li> <li>- dotace je z 82,38 % tvořena ze zdrojů Evropského sociálního fondu a z 17,62 % ze zdrojů státního rozpočtu,</li> <li>- příjem dotace - bankovní výpis č. 32 České národní banky, účetní doklad č. CNB21-032,</li> <li>- čerpání výdajů – výdajový pokladní doklad č. PD21-239,</li> <li>- k 31. 12. 2021 přijato 156 559 Kč, čerpáno 156 559 Kč,</li> <li>- předložena sestava "Příjmy a výdaje dle účelových znaků",</li> <li>- kontrolováno z hlediska zaúčtování příjmů a výdajů ÚZ 13013, nástrojem a prostorovou jednotkou.</li> </ul>
Smlouvy pachtovní	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pachtovní smlouva na p.č. 309/5 ve výměře 0,2832 ha, v k.ú. Kostomlaty pod Řípem ze dne 25. 5. 2021:</li> <li>- pozemek za účelem zemědělského užívání,</li> <li>- pachtovné ve výši 1 000 Kč/ha ročně, tj. 283 Kč/rok, splatné k 15. prosinci příslušného kalendářního roku,</li> <li>- záměr obce o pronájmu pozemku zveřejněn 3. 5. 2021, sejmut 20. 5. 2021,</li> <li>- smlouva schválena ZO dne 19. 5. 2021 usnesením č. 162.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- prodej pozemku p.č. 127/6 a p.č. 866/53 v k.ú. Kostomlaty pod Řípem:</li> <li>- záměr prodeje zveřejněn od 13. 10. 2021 do 28. 10. 2021,</li> <li>- prodej pozemků schválilo ZO dne 27. 10. 2021 usnesením č. 178,</li> <li>- Kupní smlouva uzavřena dne 24. 11. 2021, opatřena doložkou dle § 41 zákona o obcích č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-82/2022, právní účinky ke dni 5. 1. 2022.</li> </ul> <p>Ze zápisu ZO ze dne 27. 10. 2021 není zřejmé, zda ZO bylo předem a prokazatelně informováno o tom, že navrhovaná cena pro účely úplatného převodu nemovitého majetku se významně neliší od ceny obvyklé, a že nejsou důvody pro zdůvodňování odchylky od ceny obvyklé. Kontrolní skupina proto doporučuje, aby zápis ZO obsahoval informaci, zda se jedná o cenu obvyklou, či nikoliv.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dle prohlášení zástupce ÚSC nebyla v přezkoumávaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.</li> </ul>

Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřena s CETIN a. s. dne 22. 12. 2021: - na p.p.č. 866/1 a 866/3 v k.ú. Kostomlaty pod Řípem, - smlouva vedena jako úplatná, - schválena ZO dne 15. 4. 2020, usnesením č. 99, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-13415/2021-506 ze dne 18. 1. 2022 s právními účinky ke dni 23. 12. 2021, - věcné břemeno odděleno v účetnictví na analytickém účtu ke dni 23. 12. 2021, účetní doklad č. IN21-068.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- veřejná zakázka malého rozsahu na pořízení zahradního traktoru, - bylo postupováno dle Vnitřní směrnice k zadávání veřejných zakázek ze dne 1. 6. 2020, - faktura přijatá od firmy Mountfield a.s. č. ZVT21/044/53/0059 ze dne 18. 2. 2021 na částku 73 257 Kč, účetní doklad č. DF21-017, - platba provedena dne 26. 2. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., č. výpisu 2, účetní doklad č. KB21-25.
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice k finanční kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů ze dne 1. 12. 2015, - Podpisové vzory a dispoziční oprávnění ze dne 1. 11. 2018.
Výsledky kontrol zřízených organizací	- Zpráva z veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Kostomlaty pod Řípem ze dne 12. 11. 2021, - Oznámení o zahájení kontroly ze dne 3. 11. 2021 vč. pověření k provedení veřejnosprávní kontroly, - Závěr: " <i>Finanční prostředky poskytnuté na provoz MŠ byly hospodárně, efektivně a účelně použity.</i> "
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy a usnesení ZO použity podpůrně.
Majetek státu	ÚSC má uzavřenou Nájemní smlouvu č. 1N19/38 uzavřenou dne 8. 1. 2019 s Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem na části p.p.č. 665/8, 665/11 a 665/21 vše v k.ú. Kostomlaty pod Řípem.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Vnitřní kontrolní systém	- pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy finančního a kontrolního výboru použity podpůrně.

II. Zástupce obce Kostomlaty pod Řípem 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 právníky 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,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníků osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

## **B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Kostomlaty pod Řípem 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

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

## **D. Závěr**

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Kostomlaty pod Řípem za rok 2021

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Kostomlaty pod Řípem 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	<b>0,18 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,06 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kostomlaty pod Řípem 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 24. 5. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Kostomlaty pod Řípem dne 24. 5. 2022



Ivana Komová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Bédi  
kontrolor

Ing. Denisa Kleinová  
kontrolor - pracovní poměr ukončen 31. 10. 2021

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostomlaty pod Řípem za rok 2021, IČ: 00263826, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 24. 5. 2022 s panem Ing. Milošem Kalašem - starostou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro bec Kostomlaty pod Řípem

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.