

SpZn: SZ\_074100/2017/KUSK  
Čj.: 089648/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **KŘESETICE**

**IČ: 00236187**

**za rok 2017**

Přezkoumání hospodaření obce Křesetice za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 24.11.2017
- 09.05.2018

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

**Přezkoumávané období:**

**01.01.2017 - 31.12.2017**

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Křesetice  
Křesetice 1  
285 47 Křesetice**

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Jiří Černovský  
Ing. Helena Francová**

**Zástupci obce:**

**Mgr. Marie Jirků - starostka  
Pavla Beilová - hlavní účetní**

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/KUSK.

**Předmětem přezkoumání** jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 09.05.2018.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- rozpočtový výhled na rok 2015 - 2020 schválený v zastupitelstvu obce dne 28.5.2014, zveřejněný 6.3.2017
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 - 2019, zveřejněný 27.10.2017 - 14.11.2017, schválený v zastupitelstvu obce dne 14.11.2017
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2019 zveřejněný 22.11.2017

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2017
- Doložka o zveřejnění návrhu v termínu 28.11.2016 - 13.12.2016

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 19.12.2016 jako schodkový
- zveřejněný od 6.2.2017

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Stanovení závazných ukazatelů na rok 2017 příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Křesetice ze dne 4.1.2017
- Dopis č.j. 332/2017 ze dne 29.5.2017 o souhlasu s rozdělením zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2016 Základní školy a Mateřská školy Křesetice

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 16.2.2017
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 16.3.2017
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 17.4.2017
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 22.6.2017
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 18.7.2017
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce 5.9.2017
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce 10.10.2017
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce 14.11.2017
- č. 9 schválené zastupitelstvem obce 13.12.2017
- č. 10 schválené starostkou obce 31.12.2017
- rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh zveřejněný v termínu 30.5.2017 - 14.6.2017
- Závěrečný účet zveřejněn od 3.7.2017

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.10.2017 ze dne 13.11.2017
- k 31.12.2017 ze dne 26.1.2018

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2017 ze dne 23.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 7.2.2018

### **Rozvaha**

- k 30.9.2017 ze dne 23.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 7.2.2018

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2017 ze dne 23.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 7.2.2018

## **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2017

## **Hlavní kniha**

- analytická předvaha za období 10/2017 ze dne 24.11.2017
- elektronická za období 01 - 10/2017 ze dne 24.11.2017 - dle potřeby
- analytická předvaha za období 12/2017 ze dne 9.5.2018

## **Kniha došlých faktur**

- k 31.10.2017, k 31.12.2017

## **Kniha odeslaných faktur**

- k 31.10.2017, k 31.12.2017

## **Faktura**

- dodavatelská č.: 710018 - 710048, 710090 - 710159, 710179 - 710219
- odběratelská č.: 20170009 - 20170019

## **Bankovní výpis**

- č.: 16 - 19, 35 - 49, 55 - 48 (týdenní) běžného účtu ČS a.s. 435960369/0800
- č.: 20, 24 úvěrového účtu ČS a.s. 41735409/0800
- č.: 14 - 22, 25 - 29 bankovního účtu ČNB 94-2315161/0710
- č.: 3, 4 běžného účtu ČS a.s. 25643933339/0800 (investiční účet)

## **Účetní doklad**

- č.: 610001 - 610006, 610009, 920002, 920007, 920012, 920025, 920033, 920037 - 920040, 920042, 920047, 920055 - 920060

## **Pokladní kniha (deník)**

- za období 04, 10, 12/2017
- Stop stav pokladní hotovosti k 24.11.2017 (07:45) činil 22.349,- Kč a souhlasil na evidenci v pokladní knize
- Stop stav cenin k 24.11.2017 (9:00) - 418 ks stravenek v nominální hodnotě 60,- Kč, souhlasí na evidenci stravenek

## **Pokladní doklad**

- č.: 279 - 355, 775 - 839, 911 - 954

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017"

## **Mzdová agenda**

- rekapitulace mezd za období 01, 04, 10/2017

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ze dne 6.11.2014, 4.5.2015, 16.2.2017
- Měsíční odměny zastupitelů za období 01, 04, 10/2017

## **Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2016 schválená zastupitelstvem obce 22.6.2017
- Účetní závěrka sestavená k 31.12.2016 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Křesetice, schválená zastupitelstvem obce 27.4.2017

## **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 30.9.2017 ze dne 16.10.2017 Základní škola a Mateřská škola Křesetice
- k 31.12.2017 ze dne 6.2.2018 Základní škola a Mateřská škola Křesetice

## **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 30.9.2017 ze dne 16.10.2017 Základní škola a Mateřská škola Křesetice
- k 31.12.2017 ze dne 6.2.2018 Základní škola a Mateřská škola Křesetice

## **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 24.7.2017 uzavřená se zhotovitelem TELSIG - servis, spol. s r.o. Velký Osek na rekonstrukci místních komunikací, cena díla 4.446.508,- Kč včetně DPH

- Dodatek č. 1 ze dne 28.12.2017 ke Smlouvě o dílo ze dne 24.7.2017, předmětem Dodatku č. 1 jsou vícepráce v hodnotě 160.431,- Kč včetně DPH
- Smlouva o dílo ze dne 3.7.2017 uzavřená se zhotovitelem V. Novotný, Ronov nad Doubravou na realizaci kamenného brodu a lávka pro pěší Na Dolích v obci Křesetice, cena díla 411.624,- Kč včetně DPH

#### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Kupní smlouva ze dne 26.8.2017 na prodej obecního pozemku p.č. 345/5 o výměře 75 m2 v k.ú. Křesetice, prodávající obec Křesetice, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 9.10.2017 na nákup pozemku p.č. 449/2, 555/2, 483/2 o celkové výměře 943 m2 v k.ú. Křesetice, prodávající fyzická osoba, kupující obec Křesetice
- Kupní smlouva č. UZSVM/SKO/8470/2017-SKOM ze dne 7.8.2017 na nákup p.p.č. 308/11 v k.ú. Křesetice, kupující obec Křesetice, prodávající ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových Praha 2
- Kupní smlouva č. UZSVM/SKO/468/2017-SKOM ze dne 21.2.2017 na nákup p.p.č. 345/5 v k.ú. Křesetice, kupující obec Křesetice, prodávající ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových Praha 2
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/SKO/3196/2017-SKOM ze dne 4.4.2017, p.p.č. 480/5 v k.ú. Křesetice, nabyvatel obec Křesetice, převodce ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových Praha 2
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/SKO/3196/2017-SKOM ze dne 4.1.2017, p.p.č. 492/2 v k.ú. Křesetice, nabyvatel obec Křesetice, převodce ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových Praha 2

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 27.7.2017 na poskytnutí finančního daru ve výši 30.000,- Kč z rozpočtu obce, obdarovaný TJ Rozvoj Křesetice, z.s.
- Darovací smlouva ze dne 26.6.2017 na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč z rozpočtu obce příspěvkové organizaci Domov dětí a mládeže Kutná Hora

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Záměr obce na prodej obecního pozemku p.č. 345/5 o výměře 75 m2 v k.ú. Křesetice, zveřejněný 6.6.2017 - 21.6.2017

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6010343/VB/2 Křesetice, p.č. 233/3 na pozemek p.č. 486/1 v k.ú. Křesetice, uzavřená ze dne 16.10.2017, povinná obec Křesetice, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva č. S-2108/OŽP/2017 ze dne 14.9.2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje na Enviromentální vzdělávání, výchovu a osvětu, investiční dotace v max. výši 223.000,- Kč na výstavbu venkovních učeben ZŠ a MŠ Křesetice
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D8150005915 vydané Ministerstvem pro místní rozvoj ČR dne 8.6.2017 na realizaci projektu Rekonstrukce místních komunikací v obci Křesetice, dotace ve výši 1.000.000,- Kč
- Finanční vypořádání dotace ze dne 31.1.2018
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2017 na zednické práce
- ze dne 2.1.2017 na kronikáře obce
- ze dne 22.6.2017 na pracovníci poštovní přepážky

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka zakázky malého rozsahu na realizaci stavby kamenného brodu a lávky pro pěší Na Dolích v Křeseticích, zastupitelstvem obce dne 27.4.2017 stanoveny podmínky zakázky a jmenována komise pro výběr nejvýhodnější nabídky, mail. poštou osloveny tři stavební společnosti, které předložily ve stanoveném termínu své cenové nabídky. Otevírání obálek a posouzení nejvhodnější nabídky proběhlo 21.6.2017, komise doporučila firmu V. Novotný, Ronov nad Doubravou s nejnižší cenovou nabídkou 411.623,68 Kč včetně DPH. Zastupitelstvo obce schválilo dne 22.6.2017 firmu V. Novotný, Ronov nad Doubravou. Oznámení o výsledku výběrového řízení odesláno uchazečům mail. poštou dne 29.6.2017.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce dne 16.11.2015

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- konaného dne: 17.10.2016, 19.12.2016, 16.2.2017, 16.3.2017, 27.4.2017, 8.6.2017, 22.6.2017, 18.7.2017, 5.9.2017, 29.9.2017, 10.10.2017, 14.11.2017, 13.12.2017, 27.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené 14.3.2017 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Křesetice (za účetní období 2016)
- Protokol o finanční kontrole vykonané 19.10.2017 v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Křesetice (čerpání dotace z rozpočtu obce k 30.9.2017)
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené 8.3.2018 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Křesetice (za účetní období 2017)

V kontrolovaném období obec Křesetice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Křesetice:

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Křesetice za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**  
Neuvádí se.

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 14 702,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 7 547 515,80 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

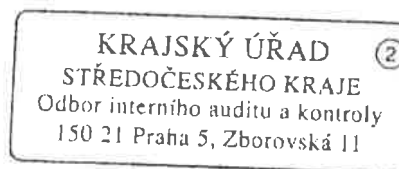
- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2017 činil 7.547.515,80 Kč, což je 71 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Křesetice 09.05.2018

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

Ing. Helena Francová



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
kontrolorka

### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona



č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

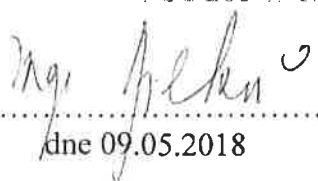
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křesetice o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Mgr. Marie Jirků, starostka obce.

Mgr. Marie Jirků  
starostka obce Křesetice

Obec KŘESETICE  
PSČ 285 47 okr. Kutná Hora

  
dne 09.05.2018

#### **Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

#### **Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Křesetice	Mgr. Marie Jirků

