

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

### **KŘESETICE**

**IČ: 00236187**

**za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Křesetice za rok 2018 bylo zahájeno dne 24.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 18.10.2018
- 14.03.2019

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:** **01.01.2018 - 31.12.2018**

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:** **Křesetice**  
Křesetice 1  
285 47 Křesetice

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Helena Francová**  
- kontroloři: **Jiří Černovský**

**Zástupci obce:** **Roman Vlasák – starosta**  
**Mgr. Marie Jirků – starostka (18.10.2018)**  
**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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 právníky 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 hospodář 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 právníků 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 14.03.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- 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 - 13.11.2017, schválený v zastupitelstvu obce dne 14.11.2017
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2019 zveřejněný 22.11.2017

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2018
- Doložka o zveřejnění návrhu v termínu 28.11.2017 - 29.12.2017

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 27.12.2018 v závazných ukazatelích v oddílech (příjmy 10.488.201,- Kč, výdaje 10.368.500,- Kč, splátka úvěru 949.224,- Kč), zveřejněný 5.1.2018

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

- Stanovení závazných ukazatelů na rok 2018 příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Křesetice ze dne 5.1.2018
- Dopis č.j. 374/2018 ze dne 28.5.2018 o souhlasu s navýšením příspěvku na provoz o částku 18.513,- Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Křesetice

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 13.2.2018
  - č. 2 schválené zastupitelstvem obce 20.3.2018
  - č. 3 schválené zastupitelstvem obce 22.5.2018
  - č. 4 schválené zastupitelstvem obce 19.6.2018
  - č. 5 schválené zastupitelstvem obce 26.9.2018
  - č. 6 schválené zastupitelstvem obce 3.12.2018
  - č. 7 schválené starostkou obce 31.12.2018 na základě pověření zastupitelstva obce 17.12.2018
- rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

### **Závěrečný účet**

- za rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2018 vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 25.5.2018 - 20.6.2018
- Schválený závěrečný účet zveřejněn od 4.7.2018

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

- k 30.9.2018 ze dne 18.10.2018
- k 31.12.2018 ze dne 28.1.2019
- k 31.1.2019 ze dne 25.2.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2018 ze dne 18.10.2018
- k 31.12.2018 ze dne 6.2.2019

### **Rozvaha**

- k 30.9.2018 ze dne 18.10.2018
- k 31.12.2018 ze dne 6.2.2019

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2018 ze dne 18.10.2018
- k 31.12.2018 ze dne 6.2.2019

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2018

### **Hlavní kniha**

- analytická předvaha za období 09/2018 ze dne 18.10.2018
- analytická předvaha za období 12/2018 ze dne 14.3.2019

### **Kniha došlých faktur**

- k 26.9.2018

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 15.10.2018

### **Faktura**

- dodavatelská č.: 710040 - 710178, 710221 - 710267
- odběratelská č.: 20180008 - 20180016

### **Bankovní výpis**

- č.: 15 - 43, 52 (týdenní) běžného účtu ČS a.s. 435960369/0800
- č.: 17, 18, 22 úvěrového účtu ČS a.s. 41735409/0800
- č.: 9 - 22, 27 - 29 bankovního účtu ČNB 94-2315161/0710
- č.: 2, 4 běžného účtu ČS a.s. 25643933339/0800 (investiční účet)

### **Účetní doklad**

- č.: 610001 - 610009, 610013, 620009, 620012, 620013, 640012, 920001, 920003, 920008, 920014, 920019, 920026, 920029, 920039 - 920048

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 03, 08, 09, 12/2018
- Stop stav pokladní hotovosti k 18.10.2018 (08:20) činil 18.699,- Kč a souhlasil na evidenci v pokladní knize
- Stop stav cenin k 18.10.2018 (8:25) - 71 ks stravenek v nominální hodnotě 60,- Kč, souhlasí na evidenci stravenek

### **Pokladní doklad**

- č.: 18000173 - 18000258, 18000598 - 18000701, 18000826 - 18000868

### **Evidence poplatků**

- Evidence neuhrazených pohledávek za tuhý komunální odpad k 30.6.2018
- Evidence neuhrazených pohledávek za tuhý komunální odpad k 30.9.2018
- Výzva na zaplacení poplatku za odpady 2018 ze dne 15.10.2018

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018"

### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za období 01, 07, 08, 10, 11, 12/2018

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ze dne 6.11.2014, 4.5.2015, 16.2.2017, 13.12.2017 a 5.11.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 01, 07, 08, 10, 11, 12/2018
- Opravný výpočet odměn neuvolněných členů zastupitelstva za období 10, 11/2018

### **Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka sestavená k 31.12.2017 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Křesetice, schválená zastupitelstvem obce 22.5.2018
- Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2017, schválená zastupitelstvem obce 19.6.2018

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

- k 30.9.2018 ze dne 15.10.2018 Základní škola a Mateřská škola Křesetice
- k 31.12.2018 ze dne 6.2.2019 Základní škola a Mateřská škola Křesetice

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 30.9.2018 ze dne 15.10.2018 Základní škola a Mateřská škola Křesetice
- k 31.12.2018 ze dne 6.2.2019 Základní škola a Mateřská škola Křesetice

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

- Kupní smlouva o převodu nemovitostí ze dne 9.10.2018 na prodej pozemku p.č. 187/6 o výměře 93 m2 v k.ú. Bykáň, prodávající obec Křesetice, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva o převodu nemovitostí ze dne 30.10.2018 na prodej pozemku p.č. 308/15 o výměře 62 m2 (odděleného z pozemku p.č. 308/1) v k.ú. Křesetice, prodávající obec Křesetice, kupující fyzické osoby

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 19.12.2018 na poskytnutí finančního daru ve výši 1.000,- Kč z rozpočtu obce příspěvkové organizaci Základní škola, Mateřská škola a Praktická škola Kolín

### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva ze dne 28.2.2018 na pronájem nebytových prostor v č.p. 189 Křesetice, pronajímatel obec Křesetice, nájemce K. Vančurová, Křesetice

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

- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 187/1 o výměře 78 m2 v k.ú. Bykáň, zveřejněný 29.5.2018 - 19.6.2018
- Záměr obce na pronájem nebytových prostor v č.p. 189 asi 8,8 m2 Křesetice, zveřejněný 19.12.2017 - 3.1.2018
- Záměr obce na prodej části pozemku p.č. 308/1 o výměře asi 86 m2 v k.ú. Křesetice, zveřejněný 28.6.2018 - 20.7.2018

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Dodatek č. 2 ze dne 21.2.2018 ke smlouvě o úvěru č. 2618/07/LCD ze dne 14.11.2007 - zrušení Čl. VII, odst. 1, písm. q) Smlouvy

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6021120/VB/2 Křesetice, p.č. 272/4 - knn, uzavřená ze dne 24.5.2018, povinná obec Křesetice, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6011470/VB/2 Křesetice, p.č. 231/2 - knn, uzavřená ze dne 30.8.2018, povinná obec Křesetice, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín

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

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 16.2.2018 o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Křesetice ve výši 12.200,- Kč Pečovatelství službě Kutná Hora

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2018 na zástup pracovnice u poštovní přepážky, administrativní práce
- ze dne 2.1.2018 na kronikáře obce

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka zakázky malého rozsahu na nákup rideru na údržbu zeleně v obcích, obsahující čtyři cenové nabídky, zápis z výběrového řízení ze dne 1.8.2018, kterého se zúčastnili všichni členové zastupitelstva obce a postupně se mailem vyjadřovali pro vybraný Rider Husqvarna R 320 Ts AWD s košem s nabídkovou cenou 238.800,- Kč. Nákup konkrétní značky a typu byl schválen zastupitelstvem obce 29.8.2018.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice obce Křesetice - evidence a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 13.2.2018
- Směrnice č. 12 k finanční kontrole účinná od 3.12.2018

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

- konaného dne: 13.12.2017, 27.12.2017, 13.2.2018, 20.3.2018, 22.5.2018, 19.6.2018, 29.8.2018, 26.9.2018, 5.11.2018, 3.12.2018, 17.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o kontrole finančního výboru vykonané dne 18.9.2018 v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Křesetice (za účetní období 1.1.2018 - 30.6.2018)
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené 28.2.2019 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Křesetice (za účetní období 2018)

V kontrolovaném období obec Křesetice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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 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**

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:**

Schválený rozpočet byl ve výkazu FIN 2 12M, do sloupce "1 Schválený rozpočet" napořizován v odlišné podobě než schválilo zastupitelstvo obce dne 17.12.2017. Jedná se o splátku úvěru za rok 2018 v celkové výši 949.224,- Kč, která byla chybně uvedena na položce 8115. Správně patří na položku 8124 Uhrazené splátky dlouh. přijatých půjček.

#### **NAPRAVENO**

*Ve výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2018 ze dne 28.1.2019 vykázáno správně, dle výkazu Fin 2-12 M k 31.1.2019 ze dne 25.2.2019 byl rozpočet pořízen do výkazu tak, jak jej schválilo zastupitelstvo obce.*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Křesetice za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**  
(§ 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	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,24 %
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 6 598 291,80 Kč.

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

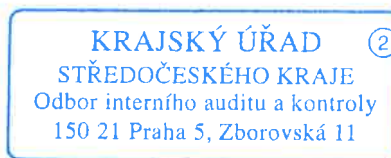
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Křesetice 14.03.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
kontrolor



### **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 byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Roman Vlasák, starosta obce.

Roman Vlasák  
starosta obce Křesetice

Obec KŘESETICE  
PSČ 285 47 okr. Kutná Hora

.....  
dne 14.03.2019

### **Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Křesetice	Roman Vlasák

### **Upozornění:**

- **Obsah a náležitosti zveřejněného záměru** - Upozorňujeme, že ve zveřejněném záměru prodeje, pronájmu, pachtu a pod., musí být pozemek, stavba přesně definovány v souladu s platným katastrálním zákonem (parcelní číslo, popisné číslo, evidenční číslo, název katastrálního území, výměra, je vhodné uvést i druh, resp. způsob využití). Pokud není pozemek oddělen geometrickým plánem a označen parcelním číslem, tj., pokud se jedná o "část" pozemku, je nutno zveřejněný záměr doplnit např. jednoduchým nákresem na snímku mapy a uvést předpokládaná výměra této části tak, aby bylo možno předmět záměru jednoznačně identifikovat.

