

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1407/2018/KUUK  
Jednací číslo.: 632/KON/2017

Stejnopis č. 1

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Křesín, IČ: 00263842** **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 27. 07. 2017.

**Přezkoumání se uskutečnilo v obci Křesín se sídlem Křesín 77, 410 02 Lovosice ve dnech:**

- 1. 11. 2017
- 3. 5. 2018

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

**Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:**

- **Žaneta Kropáčová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Pavel Domorád** - kontrolor

**Zástupci územního samosprávného celku:**

- **Ing. Karel Menhart** - starosta
- **Ing. Lenka Milková** - 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 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 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	na úřední desce i v elektronické podobě zveřejněn od 12. 12. 2016 do 27. 12. 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 27. 12. 2016
Rozpočtová opatření	k 30. 9. 2017 byly provedeny celkem 4 změny rozpisu rozpočtu a 5 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena ZO, zveřejněna v souladu se zákonem. Jsou evidována v časové posloupnosti. Na úřední desce obce je vyvěšeno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. K 31. 12. 2017 byla provedena ještě 1 rozpočtová změna, schválena ZO dne 28. 11. 2017 a zveřejněna v souladu se zákonem, rozpočtová opatření a změny byly zapracovány do FIN 2-12 M v časové posloupnosti
Střednědobý výhled rozpočtu	je zpracován na rok 2018 - 2022, návrh byl zveřejněn od 13. 2. 2017 do 28. 2. 2017, projednán a schválen ZO dne 28. 2. 2017, zveřejněn od 1. 3. 2017, na úřední desce (dále jen ÚD) je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
Schválený rozpočet	schválen ZO dne 27. 12. 2016 jako schodkový, schodek bude pokryt nahospodařenými prostředky z předchozích let, zveřejněn od 28. 12. 2016, na ÚD je oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
Závěrečný účet	návrh byl zveřejněn na úřední desce od 12. 6. 2017 do 27. 6. 2017, ZO projednán a schválen dne 27. 6. 2017 s výhradami, na internetových stránkách zveřejněn od 28. 6. 2017 na ÚD je oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
Bankovní výpis	k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017 stavy bankovních výpisů KB, ČNB, ČS a ČSOB souhlasí na výkaz rozvaha SÚ 231 - základní běžný účet ÚSC a s výkazem FIN 2-12 M, řádek 6010
Dohoda o hmotné odpovědnosti	je uzavřena s neuvolněným místostarostou panem Radkem Milkou dne 30. 12. 2006 na svěžené hodnoty
Evidence majetku	majetek je veden na kartách majetku v programu KEO-W
Evidence poplatků	je vedena v programu KEO-W
Faktura	byly zkontrolovány faktury přijaté za měsíc září číslo 17-001-00147 až 17-001-00167, za měsíc prosinec číslo 17-001-00208 až 17-001-00231, faktury vydané od ledna do prosince 2017 číslo 17-002-00001 až 17-002-00041
Hlavní kniha	k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31. 12. 2017, předložen plán inventur ze dne 30. 11. 2017, proškolení inventarizační komise dne 19. 12. 2017 a inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018. Inventarizace proběhla v souladu se zákonem, bez inventarizačních rozdílů
Knih došlých faktur	k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017
Knih odeslaných faktur	k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017



Odměňování členů zastupitelstva	byla zkontrolována měsíční odměna pro neuvolněného starostu, pro neuvolněného místostarostu, předsedy finančního a kontrolního výboru, členy výboru a zastupitelstva
Pokladní doklad	byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc září číslo 17-701-00363 až 17-701-00397, dále za měsíc prosinec číslo 17-701-00458 až 17-701-00481
Pokladní kniha (deník)	k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017 zůstatek SÚ 261 souhlasí se stavem na číslo řádku 6040 ve FIN 2-12 M a se zůstatkem pokladní knihy, pokladní limit není stanoven
Příloha rozvahy	k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017
Rozvaha	k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017
Účetní doklad	zkontrolovány účetní doklady číslo 17-801-00588 až 17-801-00675 k bankovnímu výpisu KB číslo 9/2017, číslo 17-801-00896 až 17-801-00985 k bankovnímu výpisu číslo 12/2017
Účtový rozvrh	aktuální účtový rozvrh na rok 2017
Upomínka k pohledávce a závazku	poštou nebo osobním doručením dlužníkovi
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31. 12. 2017 byla provedena kontrola výkazu za měsíc květen, srpen, září, listopad a prosinec 2017 FIN 2-12M
Výkaz zisku a ztráty	k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	obec je zřizovatelem Mateřské školy Křesín, příspěvkové organizace. Účetní závěrka byla projednána a schválena zřizovatelem dne 27. 6. 2017, zlepšený hospodářský výsledek projednán a schválen ZO dne 27. 6. 2017. Zřizovací listina ze dne 17. 2. 2015, majetek organizace je ve výpůjčce. K 31. 12. 2017 účetní závěrka se ztrátou hospodářského výsledku předložena
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	obec má členství v DSO Integro, závěrečný účet, zpráva a hospodaření DSO a závěrečný účet zveřejněn od 23. 5. 2017
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	k 30. 9. 2017 obec přijala účelové prostředky, prověřováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem: UZ 13013 OP zaměstnanost k 31. 12. 2017 obec přijala účelové prostředky, prověřováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem: UZ 13013 OP zaměstnanost UZ 98071 Neinvestiční přijaté transfery ze SR – volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyúčtování ze dne 23. 1. 2018 UZ 17928 Investiční přijaté transfery ze SR - Dětské hřiště v obci Křesín UZ 33060 Podpora pro zabezpečení mateřských a základních škol tvořených třídami 1. stupně s počtem tříd do pěti - neinvestiční přijaté transfery ze SR
Smlouvy o dílo	k 30. 9. 2017 byly uzavřeny 2 smlouvy: 1/ Kupní smlouva dne 27. 7. 2017 s firmou Bonita Group Service s. r. o., na akci " Dětská hřiště v obci Křesín" na dodání herních prvků 2/ Smlouva o dílo ze dne 31. 7. 2017 s firmou Střechy Brož, na akci "Rekonstrukce střechy na budově OÚ"



Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	1/ Smlouva ze dne 19. 7. 2017 na prodej st. parcely 232 (55 m <sup>2</sup> ) a části parcely 507/43 (100 m <sup>2</sup> ), k. ú. Levousy, schválena ZO dne 27. 6. 2017, uhrazena 26. 7. 2017 2/ Smlouva ze dne 17. 3. 2017 na prodej p. č. 94/2 (99 m <sup>2</sup> ), schválena ZO dne 24. 1. 2017, uhrazena 27. 3. 2017
Smlouvy o půjčce	nebyly v roce 2017 realizovány
Smlouvy o sdružených prostředcích	nebyly v roce 2017 realizovány
Smlouvy o věcných břemenech	nebyly v roce 2017 realizovány
Smlouvy ostatní	1/ Smlouva o poskytnutí dotace pro Myslivecký spolek byla projednána a schválena ZO dne 28. 3. 2017 na částku 10 000,- Kč, podepsána dne 28. 3. 2017, žádost ze dne 21. 3. 2017 2/ Smlouva o poskytnutí dotace se Svazem tělesně postižených, Libochovice byla projednána a schválena ZO dne 9. 5. 2017 na částku 2 000,- Kč, podepsána dne 10. 5. 2017, žádost ze dne 4. 4. 2017
Smlouvy zástavní	nebyly v roce 2017 realizovány
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	byly zveřejněny v souladu se zákonem
Dokumentace k veřejným zakázkám	byly ověřeny 2 veřejné zakázky malého rozsahu na akci 1/ "Dětská hřiště v obci Křesín" na dodání herních prvků 2/ "Rekonstrukce střechy na budově OÚ" a/ vnitřní předpisy pro zadávání veřejných zakázek b/ výzvy k podání nabídky c/ oslovené firmy d/ projednání v zastupitelstvu obce 1/ dne 11. 4. 2017 2/ dne 30. 5. 2017
Vnitřní předpis a směrnice	ověřeny vnitřní předpisy a směrnice platné pro rok 2017
Výsledky kontrol zřízených organizací	předložen protokol o veřejnosprávní kontrole ze dne 17. 10. 2017 s výsledkem - bez chyb a nedostatků
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 27. 12. 2016, 24. 1. 2017, 28. 2. 2017, 28. 3. 2017, 11. 4. 2017, 9. 5. 2017, 30. 5. 2017, 27. 6. 2017, 29. 8. 2017, 26. 9. 2017, 24. 10. 2017, 28. 11. 2017, 27. 12. 2017 byly použity podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	obec nemá zřízen peněžní fond
Kontrolní a finanční výbor	ke kontrole byly předloženy zápisy z kontrolního výboru ze dne 15. 4. 2017, 15. 7. 2017, 10. 10. 2017 a finančního výboru ze dne 28. 3. 2017, 27. 6. 2017, 29. 8. 2017, 27. 12. 2017
Ověření poměru dluhu obce	poměr dluhu k průměru příjmů ÚSC za poslední čtyři rozpočtové roky činil 0 %. Výše dluhu nepřekročila hranici stanovenou zákonem
Účetní závěrka	byla projednána a schválena ZO dne 27. 6. 2017, protokol předložen



## **II. Zástupce ÚSC Křesín prohlašuje, že územní celek:**

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil akce malého rozsahu dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

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

**Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Křesín za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

### **a) zjištěných v minulých letech**

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny**

### **b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křesín za rok 2017**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křesín za rok 2017**

**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	1,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křesín za rok 2017

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, 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 03. 05. 2018.

Křesín dne 03. 05. 2018

Podpisy kontrolorů:

Žaneta Kropáčová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

Ing. Pavel Domorád

kontrolor




.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Křesín o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 3. 5. 2018

OBEC KŘESÍN  
KŘESÍN 77  
410 02 LOVOSICE 2



.....

Ing. Karel Menhart  
starosta



**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Křesín	Ing. Karel Menhart
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Žaneta Kropáčová

**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 (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.