

SpZn: SZ\_056153/2017/KUSK  
Čj.: 007817/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### KŘEČKOV

IČ: 00239356

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Křečkov za rok 2017 bylo zahájeno dne 20. 7. 2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.11.2017
- 14.05.2018

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:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Křečkov  
Křečkov 58  
290 01 Poděbrady

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Simona Marková**  
**Bc. Dana Matějková**

#### Zástupci obce:

**Markéta Jeníková** - starostka  
**Martina Ottomanská** - 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 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 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 právnických 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:  
14. 5. 2018.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2017 až 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2016

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 11.11.2016 do 20.12.2016

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 20.12.2016 jako vyrovnaný, (ve skutečnosti je rozpočet schodkový, schodek rozpočtu je kryt úvěrem), závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schválený rozpočet zveřejněn od 22.12.2016

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

- dopisem ze dne 26.12.2016 pro Základní školu a mateřskou školu Křečkov

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 10.1.2017, zveřejněno dne 12.1.2017
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4.2017, zveřejněno dne 12.4.2017
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.9.2017, zveřejněno dne 13.9.2017
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2017, zveřejněno dne 14.11.2017
- č. 5 schváleno zmocnění starostky obce dne 19.12.2017, zveřejněno dne 19.12.2017

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.5.2017 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh zveřejněn ve dnech 24.4.2017 do 14.5.2017, schválený závěrečný účet zveřejněn od 17.5.2017.

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

- k 31.10.2017 ze dne 13.11.2017, k 31.12.2017 odeslán do CSÚIS dne 15.1.2018

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.10.2017 ze dne 13.11.2017, k 31.12.2017 odeslán do CSÚIS dne 20.2.2018

### **Rozvaha**

- k 31.10.2017 ze dne 13.11.2017, k 31.12.2017 odeslána do CSÚIS dne 20.2.2018

### **Příloha rozvahy**

- k 31.10.2017 ze dne 13.11.2017, k 31.12.2017 odeslána do CSÚIS dne 20.2.2018

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2017

### **Hlavní kniha**

- k 31.10.2017 ze dne 13.11.2017, k 31.12.2017 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v modulu Triada od č. 1700001 do č. 1700172 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v modulu Triada od č. 1700001 do č. 1700004 - dle potřeby

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 8524191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (běžný účet) od č. 99 ze dne 1.9.2017 do č. 126 ze dne 31.10.2017, od č. 142 ze dne 1.12.2017 do č. 154 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 94-7310191/0710 vedenému u České národní banky, od č. 17 ze dne 19.9.2017 do č. 21 ze dne 31.10.2017, od č. 24 ze dne 8.12.2017 do č. 26 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 9224620277/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (plyn) od č. 9 ze dne 30.9.2017 do č. 10 ze dne 31.10.2017, č. 12 ze dne 31.12.2017
- k úvěrovému účtu č. 35-1411521577/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 6 ze dne 30.9.2017 do č. 7 ze dne 31.10.2017, č. 9 ze dne 31.12.2017

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 8524191/0100 – od č. 99316 ze dne 1.9.2017 do č. 126/405 ze dne 31.10.2017, od č. 142463 ze dne 1.12.2017 do č. 154514 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 94-7310191/0710 - od č. 317025 ze dne 19.9.2017 do č. 321031 ze dne 31.10.2017, od č. 324035 ze dne 8.12.2017 do č. 326037 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 9224620277/0100 – od č. 209009 ze dne 30.9.2017 do č. 210010 ze dne 31.10.2017, č. 212012 ze dne 31.12.2017
- k úvěrovému účtu č. 35-1411521577/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 406006 ze dne 30.9.2017 do č. 407007 ze dne 31.10.2017, č. 409009 ze dne 31.12.2017

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc září až říjen, prosinec
- Stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání se zůstatkem ve výši Kč 81.827,00, který souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. V17000658 ze dne 20.11.2017).

### **Pokladní doklad**

- od č.V17000535 ze dne 4.9.2017 do č. V17000622 ze dne 31.10.2017 a č.V17000674 ze dne 4.12.2017 do č. V17000705 ze dne 28.12.2017

### **Evidence poplatků**

- vedena modulu Triada k 31.12.2017 - poplatek za komunální odpad, poplatek ze psů

### **Evidence pohledávek**

- k 31.12.2017 - poplatek za komunální odpad, poplatek za hrobové místo

### **Evidence majetku**

- vedena k 31.12.2017 v tabulkách Excel, dle jednotlivých syntetických účtů

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

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2017 - Plán inventur ze dne 10.10.2017, proškolení členů inventarizační komise ze dne 5.12.2017, inventurní soupisy ke dni 31.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2018, výpisy z listů vlastnictví pro obec a příslušná katastrální území k datu 31.12.2017 - namátkově, dle potřeby.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Potvrzení o převzetí výplaty za období říjen až prosinec (včetně výčetky dobírek neuvolněných zastupitelů obce).

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 16.5.2017.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Křečkov ze dne 16.5.2017.

### **Smlouvy o dílo**

- Dodatek ze dne 19.4.2017 č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 23.9.2016 na stavební práce s názvem "Přístavba ZŠ Křečkov" předmětem dodatku je změna termínu dokončení díla, dodatek zveřejněn dne

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

- Kupní smlouva ze dne 21.12.2017 (obec prodávající). Předmětem prodeje je pozemek par.č. 518/70 v k.ú.Křečkov. Záměr prodeje byl zveřejněn 27.9.2017 do 12.10.2017. Převod schválilo zastupitelstvo obce dne 19.12.2017.

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

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2017 o poskytnutí neinvestiční dotace Mysliveckému spolku Křečkov, ze dne 4.1.2017 ve výši Kč 10.000,00. Zastupitelstvo obce dne 20.12.2016 rozhodlo o poskytnutí dotace z rozpočtu obce pro účely podpory rozvoje Mysliveckého sdružení.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2017, v rozsahu 20 hod, vedení obecní kroniky
- ze dne 2.1.2017, v rozsahu max. 300 hod/rok, údržba zeleně, úklid veřejného prostranství
- ze dne 2.1.2017, v rozsahu max. 300 hod/rok, údržba zeleně, úklid veřejného prostranství

### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o právu stavbu na cizím pozemku ze dne 18.9.2017 (obec povinná) k pozemku 319/4 v k.ú. Křečkov kdy oprávněný J.B. vybuduje vstup z rampy na pozemku povinného do objektu čp.132. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 12.9.2017.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schváleno zastupitelstvem obce dne 16.5.2017.

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

- ze dne 20.12.2016, 10.1.2017, 14.2.2017, 14.3.2017, 11.4.2017, 16.5.2017, 13.6.2017, 12.9.2017, 10.10.2017, 14.11.2017, 19.12.2017 (zmocnění starostky obce k provedení rozpočtového opatření ke konci roku 2017 v plném rozsahu) - nepřezkoumáváno použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol č.1/2017 ze dne 8.3.2017 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené v Základní a mateřské škole Křečkov (za období říjen až prosinec 2016)

V kontrolovaném období obec Křečkov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, neuhospodařila 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 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 Křečkov:

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 Křečkov 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	13,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,75 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 8 765 363,92 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 Kč 8.765.363,92, což je 109 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Křečkov 14. 5. 2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková

Bc. Dana Matějková



*Simona Marková*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Dana Matějková*  
.....  
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 Křečkov o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Markéta Jeníková, starostka obce.

Markéta Jeníková  
starostka obce Křečkov



dne 14. 5. 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 50.000,00.

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Simona Marková
2	1 x	obec Křečkov	Markéta Jeníková