



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Křičeň

IČ: 00580554

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

28. května 2019 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 1. 8. 2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28.05.2019.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Marcela Blažková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Čičko - starosta obce

Dagmar Kašparová - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 28. 5. 2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) 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
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,49 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Křičičeň nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Křičičeň dne úterý 28. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Marcela Blažková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Křičičeň o počtu stran 9 byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Čičko

- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňnu, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

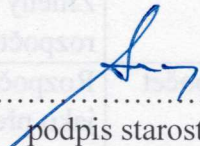
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 50.000 Kč.

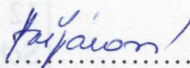
Petr Čičko

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Dagmar Kašparová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Obec Křičej

Křičej 88

533 41 Lázně Bohdaneč

IČ: 580554 * Tel./Fax: 466 921 648

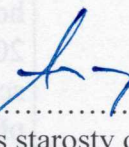
info@kricen.cz * www.kricen.cz

Převzal:

Křičej dne úterý 28. května 2019

Petr Čičko

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|-----------------------------|--|
| Návrh rozpočtu | návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 28. 11. 2017 do 14. 12. 2017 |
| Rozpočtová opatření | č. 1/2018 - schválen starostou obce dne 8. 1. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce od 8. 1. 2018 č. 2/2018 - schváleno usnesením ZO ze dne 15. 2. 2018, zveřejněno od 16. 2. 2018 č. 3/2018 - schváleno usnesením ZO ze dne 22. 3. 2018, zveřejněno od 23. 3. 2018 č. 4/2018 - schváleno usnesením ZO ze dne 28. 8. 2018, zveřejněno od 3. 9. 2018 č. 5/2018 - schváleno starostou obce dne 25. 9. 2018, zveřejněno od 25. 9. 2018 č. 6/2018 - schváleno usnesením ZO ze dne 13. 2. 2018, zveřejněno od 17. 12. 2018 Usnesením ZO ze dne 14. 12. 2017 byla starostovi obce schválena pravomoc k schválení rozpočtových opatření v návaznosti na možnost nečekaných výdajů. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2018 ve schválené výši. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet obce na r. 2018 byl schválen usnesením ZO dne 19. 3. 2018 jako přebytkový v příjmové části ve výši 4.331.890,- Kč, ve výdajové části ve výši 3.532.400,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 12. 2017. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | návrh zveřejněn od 28. 11. 2017 do 14. 12. 2017 sestaven na r. 2019 - 2021, schválen ZO dne 14. 12. 2017 zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 12. 2017 |
| Závěrečný účet | návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 27. 2. 2018 do 23. 3. 2018, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2017 a schválen usnesením ZO ze dne 22. 3. 2018 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 4. 2018 |
| Bankovní výpis | Výpisy z účtu č. 94-13418561/0710 vedeného u ČNB za období 01-12/2018 od č. 1 - 26 včetně účtování 08-12/2018. |

| | |
|-------------------------------------|---|
| | <p>Výpisy z úvěrového účtu č. 35-1495841577/0100 vedeného u KB za období 12/2018 - č. 12.</p> <p>Výpisy z úvěrového účtu č. 35-1495831547/0100 vedeného u KB za období 12/2018 - č. 12</p> <p>Výpisy z běžného účtu č. 32125561/0100 vedeného u KB za období 11 a 12/2018 včetně účtování.</p> <p>Výpisy z běžného účtu č. 43-8870060257/0100 vedeného u KB za období 01-12/2018 - č. 1-7 včetně účtování.</p> <p>Zůstatky ke dni 31. 12. 2018 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu - ověřeno inventarizací .</p> |
| Evidence poplatků | <p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2018 byl zaúčtován dokladem č. 220004 ze dne 1. 2. 2018.</p> <p>Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel.</p> |
| Faktura | Došlé faktury v č. řadě 110140 - 110143 včetně účtování předpisů. |
| Hlavní kniha | Ke dni 31. 12. 2018 předložena. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Plán inventur na rok 2018 ze dne 1. 11. 2018.</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 13. 12. 2018 .</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 22. 1. 2019 bez inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018.</p> |
| Kniha došlých faktur | Za rok 2018 vedena programem Ginis Express v č. řadě 110001 - 110143. |
| Kniha odeslaných faktur | Za rok 2018 vedena programem Ginis Express v č. řadě 1 - 5 (vodné za byty, dřevo). |
| Mzdová agenda | Vedena programem Ginis Express - Mzdy a personalistika |
| Odměňování členů zastupitelstva | <p>Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 9. 11. 2017 ode dne 1. 1. 2018.</p> <p>Nově zvoleným členům ZO schváleno usnesením ZO dne 1. 11. 2018 ode dne 1. 11. 2018</p> <p>Neuvolněným členům ZO byly odměny stanoveny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2018.</p> <p>ověřeny poměry za 10 a 11/2018.</p> <p>Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2018</p> <p>Počet zastupitelů: 7</p> <p>Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 252</p> |
| Pokladní doklad | <p>Pokladní kniha za období 11 - 12/2018 - vedena v programu Ginis Express.</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2018</p> |
| Pokladní kniha (deník) | <p>Pokladní doklady v jedné číselné řadě od 1 - 118.</p> <p>Za období 11 - 12/2018 - kontrolovány pokladní doklady č. PD110 - PD118, včetně zaúčtování</p> |
| Příloha rozvahy | Ke dni 31. 12. 2018 |
| Rozvaha | Ke dni 31. 12. 2018. |

| | |
|--|--|
| Účetní deník | Ke dni 31. 12. 2018 předložena. |
| Účtový rozvrh | Na rok 2018 předložen. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2018 |
| Výkaz zisku a ztráty | Ke dni 31. 12. 2018. |
| Darovací smlouvy | Darovací smlouva ze dne 19. 2. 2018 na finanční dar ve výši 15 000,- Kč pro SDH Křičeň k zajištění hlavní činnosti - schváleno usnesením ZO dne 15.2.2018. |
| Darovací smlouvy | Darovací smlouva ze dne 19. 2. 2018 na finanční dar ve výši 20.000,- Kč pro SK Křičeň k zajištění hlavní činnosti - schváleno usnesením ZO dne 15.2.2018. |
| Dohody o pracovní činnosti | 2x DPČ uzavřená dne 26. 7. 2018 - úklid veřejných prostranství obce - do 31. 12. 2018 |
| Dohody o provedení práce | DPP ze dne 2. 1. 2018 - příprava a distribuce volebních lístků pro volby Prezidenta ČR DPP ze dne 8. 1. 2018 - organizační zajištění voleb, příprava a úklid volební místnosti DPP ze dne 3. 7. 2018 - práce spojené s přípravou voleb do zastupitelstev obcí DPP ze dne 24.9.2018 - organizační zajištění voleb, příprava a úklid volební místnosti DPP ze dne 3.9.2018 - příprava a distribuce volebních lístků DPP ze dne 19. 12. 2017 - správa a údržba SW a HW, správa webové prezentace obce |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta republiky v r. 2018 (pol. 4111, ÚZ 98008) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 18-1 ze dne 9. 1. 2018, přijato ve výši 22.946,- Kč. Vyúčtováno dne 11. 1. 2019, čerpáno ve výši 18.648,90 Kč, vratka ve výši 4.297,10 Kč, odvedeno z účtu vedeného u ČNB dne 21. 1. 2019. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 18-113 ze dne 21. 9. 2018, přijato ve výši 30.000,- Kč. Vyúčtováno dne 11. 1. 2019, čerpáno ve výši 21.720,- Kč, vratka ve výši 8.280,- Kč, odvedeno z účtu vedeného u ČNB dne 21. 1. 2019. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Kupní smlouva ze dne 31. 8. 2018 na prodej pozemku parcelní č. 71/2 a č. 71/20 v k.ú. Křičeň za cenu 350.000,-Kč, záměr zveřejněn od 19. 3. 2018 do 23. 4. 2018, schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 10. 5. 2018, návrh na vklad ze dne 10. 9. 2018, vyraženo z majetku dokladem č. 420002 ze dne 11. 9. 2018 v celkové hodnotě 48.256,09 Kč. |
| Vnitřní předpis a směrnice | Směrnice ke schvalování účetní závěrky. Směrnice Pohledávky. Směrnice Závazky. |

| | |
|---|---|
| | <p>Směrnice o aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji. Interní pokyn k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji v průběhu roku 2010 a k datu účetní závěrky. Směrnice o oběhu účetních dokladů. Směrnice o evidenci majetku. Odpisový plán. Směrnice O inventarizaci. Směrnice Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky. Směrnice Opravné položky. Směrnice pro časové rozlišování. Směrnice k finanční kontrole.</p> |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | <p>ze dne 14. 12. 2017 - rozpočet na r. 2018, střednědobý výhled rozpočtu ze dne 15. 2. 2018 - finanční dary, RO č. 2/2018 ze dne 22. 3. 2018 - RO č. 3/2018, účetní závěrka za r. 2018, závěrečný účet za r. 2017 ze dne 10. 5. 2018 - prodej pozemku ze dne 28. 6. 2018 - schválení počtu členů ZO pro následující volební období ze dne 28. 8. 2018 - RO č. 4/2018, dodavatel stavby v rámci výběrového řízení ze dne 1. 11. 2018 - ustavující zasedání ZO, výše odměn neuvolněným členům ZO ze dne 13. 12. 2018 - RO č. 6/2018</p> |
| Daňové přiznání DPPO za r. 2017 | <p>DPPO bylo předloženo, daň ve výši 102.410,- Kč byla proúčtována dokladem č. 630001 ze dne 23. 2. 2018, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/ pol. 5365.</p> |
| Finanční výbor | <p>Zápisy FV ze dne 7.1.2018, 14.2.2018, 21.3.2018, 25.8.2018, 25.9.2018 - RO, kontrola plnění rozpočtu.</p> |
| Kontrolní výbor | <p>Zápisy KV ze dne 25.6.2018, 1.10.2018 - kontrola zápisů z jednání ZO, kontrola plnění usnesení ZO.</p> |
| Obecně závazné vyhlášky | <p>č. 1/2013, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů č. 2/2011, o místních poplatcích - poplatek ze psů, za užívání veřejného prostranství, ze vstupného, za provozovaný VHP</p> <p>Evidence platných OZV byla zavedena.</p> |
| Účetní závěrka | <p>Schválena usnesením ZO ze dne 22. 3. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 byl vyhotoven.</p> |
| Výsledek hospodaření za r. 2017 | <p>Výsledek hospodaření za r. 2017 ve výši 882.107,34 Kč byl schválen usnesením ZO ze dne 22. 3. 2018, proúčtován na účet 432 dokladem č. 630003 ze dne 22. 3. 2018.</p> |

