



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Křičeň

IČ: 00580554

#### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

26. května 2020 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 9. 1. 2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26. 5. 2020**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková
  - 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 3. 7. 2019.**

**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 26. 5. 2020.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019 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  
- 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 2019**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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.

### D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 7,85 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,88 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

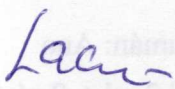
Dluh obce Křičeň nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Křičeň dne 26. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

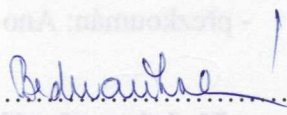
Helena Lacušová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Marcela Blažková  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Ing. Ivana Bednaříková  
.....  
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Křičev o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Čičko

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

### Poučení:

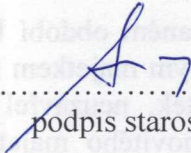
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

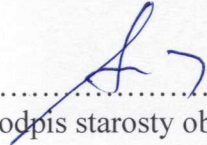
  
.....  
podpis účetní obce

Převzal:

Kříčeň dne 26. května 2020

Petr Čičko

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

**Obec Kříčeň**  
Kříčeň 88  
533 41 Lázně Bohdaneč  
IČ: 580554 \* Tel./Fax: 466 921 648  
info@kricen.cz \* www.kricen.cz

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 27. 11. 2018 do 13. 12. 2018
Rozpočtová opatření	č. 1 - schváleno usnesením ZO ze dne 31. 1. 2019, zveřejněno od 1. 2. 2019 č. 2 - schváleno usnesením ZO ze dne 16. 5. 2019, zveřejněno od 21. 5. 2019 č. 3 - schváleno usnesením ZO ze dne 27. 6. 2019, zveřejněno od 27. 6. 2019 č. 4 - schváleno usnesením ZO ze dne 5. 9. 2019, zveřejněno od 6. 9. 2019  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. 2019 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2018 byl schválen usnesením ZO dne 13. 12. 2018 jako schodkový v příjmové části ve výši 4.252.800,- Kč, ve výdajové části ve výši 4.323.600,- 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 14. 12. 2018.
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  návrh zveřejněn od 25. 11. 2019 do 12. 12. 2019 sestaven na r. 2021 - 2023, schválen ZO dne 12. 12. 2017 zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 12. 2019
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 28. 5. 2019 do 27. 6. 2019, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2018 a schválen usnesením ZO ze dne 27. 6. 2019 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 27. 6. 2019

Bankovní výpis	<p>Běžný účet vedený u KB, a. s. – č. účtu 32125561/0100 ke dni 31. 12. 2019 a za období 11 a 12/2019 – výpis č. 142 – 164, vč. zaúčtování dokladem č. 500142 - 500164</p> <p>Běžný účet vedený u KB, a. s. – č. účtu 43-8870060257/0100 ke dni 31. 12. 2019 a za r. 2019 – výpis č. 1 – 8, vč. zaúčtování dokladem č. 510001 - 510008</p> <p>Běžný účet vedený u ČNB – č. účtu 94-13418561/0710 ke dni 31. 12. 2019 a za r. 2019 – výpis č. 1 – 25, vč. zaúčtování dokladem č. 520001 - 520025</p> <p>Úvěrový účet vedený u KB, a. s. – č. účtu 35-1495831547/0100 ke dni 31. 12. 2019</p> <p>Úvěrový účet vedený u KB, a. s. – č. účtu 35-1495841377/0100 ke dni 31. 12. 2019</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasily se zůstatky rozvahových účtu 231 a 451 ke dni 31. 12. 2019.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 3. 1. 2011 - pokladní a účetní
Evidence majetku	<p>Protokoly o zařazení dlouhodobého majetku za r. 2019 – č. 1 – 16</p> <p>Protokoly o vyřazení dlouhodobého majetku za r. 2019 – č. 1 – 4</p>
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2019 zaúčtován dokladem č. 220003 ze dne 10. 1. 2019.</p> <p>Evidence dle jednotlivých poplatníků a data úhrady je vedena.</p>
Faktura	<p>Vydané faktury v č. řadě 1 – 9 za rok 2019, včetně průvodek se zaúčtováním předpisů.</p> <p>Došlé faktury v č. řadě 100 – 160 za období 9 – 12/2019, včetně účtování předpisů.</p>
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2019
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur sestaven dne 7. 11. 2019, vč. jmenování členů inventarizační komise.</p> <p>Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 12. 12. 2019.</p> <p>Inventarizace proběhla od 2. 1. 2020 do 22. 1. 2020.</p> <p>Inventarizační soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2019.</p> <p>Inventarizační zpráva zpracována dne 22. 1. 2020, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.</p>
Kniha došlých faktur	Za rok 2019 vedena programem Ginis Express v č. řadě 1 – 160.
Kniha odeslaných faktur	Za rok 2019 vedena programem Ginis Express v č. řadě 1 – 9.
Mzdová agenda	Vedena programem Ginis Express - Mzdy a personalistika
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 1. 11. 2018 od 1. 1. 2019.</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. 2019.</p> <p>Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2019</p> <p>Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 252</p>



Pokladní doklad	za období 09 – 12/2019 – příjmové a výdajové pokladní doklady č. 94 – 119, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za období 09 - 12/2019 – vedena programem Gines Express Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2019.
Příloha rozvahy	ke dni 31. 12. 2019
Rozvaha	ke dni 31. 12. 2019 - daňové přiznání DPPO za rok 2018 předloženo a proučtováno na položku 1122 a 5365 ve výši 197 030,- Kč
Účtový rozvrh	za rok 2019 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 31. 12. 2019 závazné ukazatele dodrženy
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31. 12. 2019 - hospodářský výsledek roku 2018 přeúčtován na účet 432 ve výši -275 584,80 Kč
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 11. 3. 2019 na finanční dar ve výši 15.000,- Kč pro SDH Křičev - schváleno usnesením ZO dne 31. 1. 2019. Finanční dar zaúčtován vnitřním účetním dokladem č. 120004 ze dne 11. 3. 2019. Darovací smlouva ze dne 18. 3. 2019 na finanční dar ve výši 20.000,- Kč pro SK Křičev - schváleno usnesením ZO dne 31. 1. 2019. Finanční dar zaúčtován vnitřním účetním dokladem č. 120005 ze dne 18. 3. 2019.
Dohody o pracovní činnosti	2 x DPČ ze dne 25. 5. 2019 na dobu určitou do 31. 12. 2019 - úklid veřejného prostranství DPČ ze dne 15. 12. 2018 - vedení účetnictví DPČ ze dne 1. 1. 2018 - provoz a údržba splaškové kanalizace
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 23. 8. 2019 - údržba obecní zeleně DPP ze dne 17. 12. 2018 - správa a údržba softwaru - schválena usnesením ZO dne 1. 11. 2018 DPP ze dne 19. 12. 2018 - řízení nákladního vozu a svoz kontejnerů - schválena usnesením ZO dne 1. 11. 2018 DPP ze dne 19. 12. 2018 - distribuce tiskovin Ze dne 18. 3. 2019 – příprava a distribuce volebních lístků Ze dne 18. 3. 2019 – organizační zajištění voleb a úklid voleb. místnosti Ze dne 18. 3. 2019 – práce spojené s přípravou a zajištěním voleb
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu (pol. 4111, ÚZ 98348) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 19-43 ze dne 9. 5. 2019, přijato ve výši 29.000,- Kč. Předběžné vyúčtování ve výši 25.701,- Kč. Všechny výdaje byly uznatelné. Vratka na volby ve výši 3.299,-Kč byla odeslána dne 17. 1. 2020 z bankovního účtu ČNB.  Neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci " Oprava místních komunikací" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/19/22578 ze dne 14. 6. 2019 bylo poskytnuto ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2019, max. však ve výši

	160.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2019, vyúčtována dne 2. 12. 2019, čerpáno v plné výši, celkové náklady 350.000,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 16. 5. 2019.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice ke schvalování účetní závěrky. Směrnice Pohledávky. Směrnice Závazky. 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.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy a usnesení ze dne 1. 11. 2018 - vyslovení souhlasu s uzavřením DPP s členy ZO ze dne 13. 12. 2018 -- rozpočet 2019 ze dne 31. 1. 2019 - RO č. 1, darovací smlouvy ze dne 7. 3. 2019 ze dne 11. 4. 2019 ze dne 16. 5. 2019 - RO č. 2 , dotace POV, ze dne 27. 6. 2019 - závěrečný čet, účetní závěrka, RO č. 3 ze dne 5. 9. 2019 - RO č. 4 ze dne 17. 9. 2019 ze dne 7. 11. 2019 - pronájem ze dne 12. 12. 2019 - rozpočet 2020, střednědobý výhled, odměny ZO
Kontrolní a finanční výbor	Kontrolní výbor: Ze dne 4. 6. 2019 zápis č. 1/2019 – kontrola zápisů z jednání ZO a kontrola plnění usnesení – nebyly shledány nedostatky Ze dne 25. 11. 2019 zápis č. 2/2019 - kontrola zápisů z jednání ZO a kontrola plnění usnesení – nebyly shledány nedostatky Finanční výbor: Ze dne 25. 6. 2019 – kontrola zaúčtování rozpočtového opatření, návrh rozpočtového opatření č. 3, kontrola plnění rozpočtu, kontrola zaúčtování státní dotace z 16. 5. 2019 – bez závad Ze dne 3. 9. 2019 – kontrola zaúčtování rozpočtového opatření, návrh rozpočtového opatření č. 4, kontrola plnění rozpočtu – bez závad
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2013 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru , přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů OZV č. 2/2011 o místních poplatcích tj. ze psů, užívání veřejného prostranství, ze vstupného, za provozovaný výherní hrací přístroj nebo jiné technické herní zařízení povolené MF

Účetní závěrka	Schválena usnesením ZO ze dne 27. 6. 2019. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 byl vyhotoven
----------------	---

