



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad  
Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Křičeň

IČ: 00580554

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne:

28.03.2023 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 5. 1. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

**Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28.03.2023.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Pavla Netolická

**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 14. 7. 2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Petr Čičko - starosta**

Dagmar Kašparová - účetní

Ing. Jaroslava Plačková – místostarostka

## 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 28. 3. 2023.

## A. Výsledek jednorázového přezkoumání

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

### B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

### C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



### C.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 rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 13,44 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

Dluh obce Kříčeň překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost o 9,61. %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 24 472,- Kč.

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

Křižič dne 28. března 2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Helena Lacušová

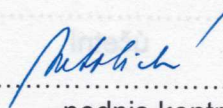
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Pavla Netolická

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

#### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

#### V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

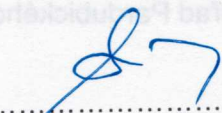
- nehospodařil s majetkem státu,
  - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
  - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
  - neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
  - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.
  - neuskutečnil veřejné zakázky
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 28. 3. 2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kříčeň o počtu 9 stran převzal starosta Petr Čičko.

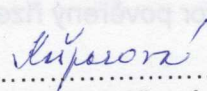
Petr Čičko

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

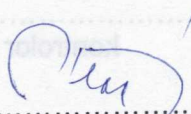
Dagmar Kašparová

.....  
účetní

  
.....  
podpis účetní

Ing. Jaroslava Plačková

.....  
místostarostka obce

  
.....  
podpis místostarostky obce

Převzal dne: 28. 3. 2023

Kříčeň dne 28. března 2023

**Obec Kříčeň**

Kříčeň 88


533 41 Lázně Bohdaneč

IČ: 580554 \* Tel./Fax: 466 921 648

info@kricen.cz \* www.kricen.cz

Petr Čičko

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

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 23. 11. 2021 do 16. 12. 2021
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno usnesením ZO ze dne 22. 9. 2022, zveřejněno 26. 9. 2022 RO č. 2 schváleno v pravomoci starosty dne 1. 12. 2022, zveřejněno 1. 12. 2022  Usnesením ZO ze dne 14. 12. 2017 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření Usnesením ZO ze dne 24. 3. 2022 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření do výše 400 tis.  Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 16. 12. 2021 jako přebytkový v příjmové části ve výši 4 206 900,- Kč, ve výdajové části ve výši 3 826 900,- Kč splátky úvěru (pol. 8124) ve výši 380 000,- 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 16. 12. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na roky 2023 - 2025 návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 11. 2021 do 16. 12. 2021, schválen usnesením ZO dne 16. 12. 2021 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 12. 2021
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 8. 3. 2022 do 28. 3. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 24. 3. 2022 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 3. 2022.
Bankovní výpis	Běžný účet vedený u KB, a. s. – č. účtu 32125561/0100 ke dni 31. 12. 2022 včetně účtování za 11-12/2022 pod č. řadou 500130 - 500150 Běžný účet (spořicí) vedený u KB, a. s. – č. účtu 43-8870060257/0100 ke dni 31. 12. 2022 Běžný účet vedený u ČNB – č. účtu 94-13418561/0710 ke dni 31. 12. 2022 včetně účtování za 9-12/2022 pod č. řadou 520019 - 520029 Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasily se zůstatky rozvahových účtu 231 ke dni 31. 12. 2022.

	<p>Úvěrový účet vedený u KB, a. s. – č. účtu 35-1495831547/0100 ke dni 31. 12. 2022</p> <p>Úvěrový účet vedený u KB, a. s. – č. účtu 35-1495841577/0100 ke dni 31. 12. 2027</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasily se zůstatky rozvahových účtu 451 ke dni 31. 12. 2022.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 30. 12. 2014 - s účetní obce na pokladní hotovost a internetové bankovníctví
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2022 byl zaúčtován dokladem č. 220002 ze dne 1. 1. 2022. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel, vč. data úhrady
Faktura	DF č. 95 VS 220100035 ze dne 4. 10. 2022 - Complex bau s.r.o. - oprava chodníků v obci dle smlouva 004/2022 v částce 141 276,27,- Kč uhrazena dne 11. 10. 2022 z účtu KB, účtováno na položku 2219/5171 Zálohová FA- VS 220800005 ze dne 27. 5. 2022 - Complex bau s.r.o. - záloha na opravu chodníků v obci dle smlouva 004/2022 v částce 143 701,11,- Kč uhrazena dne 6. 6. 2022 z účtu KB, účtováno na položku 2219/5171 došlé faktury v číselné řadě 70 - 90 v období 8-9/2022 - kontrola náležitostí, účtování předpisů a podpisy dle zákona 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	Analytická předvaha za období 12/2022 zpracovaná programem Ginis Express
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 1. 12. 2022 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2022 Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 13. 1. 2023 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 inventarizace zahájena 2. 1. 2023 a ukončena 7. 1. 2023
Kniha došlých faktur	za r. 2022 - vedena programem Ginis Express v číselné řadě 1 - 132
Kniha odeslaných faktur	za r. 2022 - vedena programem Ginis Express v číselné řadě 1 - 18
Mzdová agenda	vedena programem Ginis Express předloženy mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 12. 12. 2019.  Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020 Nově schváleny usnesením ZO dne 20. 10. 2022 od 21. 10. 2022 poměry odměn za 9 a 10/2022 ověřeny Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2022 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 252 Počet obyvatel k 1. 1. 2022 : 236

Pokladní doklad	pokladní doklady za období 10-12/2022 v číselné řadě 83 - 100 kontrola prvotních dokladů a účtování
Pokladní kniha (deník)	za rok 2022 - vedena programem Ginis Express v č. řadě 1 - 100  Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 31. 12. 2022
Rozvaha	sestavená ke dni 31. 12. 2022
Účtový rozvrh	předložen za rok 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 31. 12. 2022  Výsledek hospodaření za r. 2022 - ztráta ve výši 376 475,68 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky obce za r. 2022 usnesením ZO ze dne 24. 3. 2022 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 630002 ze dne 24. 3. 2022.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 24. 5. 2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč pro Boccia Run Bukovka z.s. - schválena usnesením ZO dne 28. 4. 2022 Darovací smlouva ze dne 26. 5. 2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,- Kč pro SDH Kříčeň - schválena usnesením ZO dne 28. 4. 2022 Darovací smlouva ze dne 28. 4. 2022 na přijetí movitého majetku od Regionálního svazku obcí Bohdanečsko - herní prvky a dřevěné sedací soupravy - zařazeno do majetku dokladem č. 410003 dne 28. 4. 2022 na účet 028
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 30. 12. 2014 - účetní práce, včetně dodatku k DPČ ze dne 15. 12. 2022 DPČ ze dne 1. 1. 2018 - zajištění provozu a údržby splaškové kanalizace Kříčeň - výpověď DPČ ze dne 15. 12. 2022 ke dni 31. 12. 2022
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 8. 2022 - práce se zajištěním a přípravou voleb do zastupitelstva DPP ze dne 1. 8. 2022 - organizační zajištění voleb a příprava volební místnosti s technikou DPP ze dne 15. 9. 2022 - kompletace a distribuce volebních lístků DPP ze dne 19. 12. 2021 - péče o zeleň DPP ze dne 31. 12. 2021 - řidič nákladního vozu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev.č. OŽPZ/22/22249 ze dne 27. 6. 2022 - neinvestiční dotace pol. 4122 na akci "Oprava chodníků v majetku obce" ve výši 60 % skutečných nákladů maximálně 100 000,- Kč - schválena usnesením ZO dne 26. 5. 2022 - vyúčtování do 31. 12. 2022, vyúčtování ze dne 27. 12. 2022 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 320 696,58,-Kč.  účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-67 ze dne 30. 8. 2022 bylo přijato ve výši 48 000,- Kč. Dle

	<p>vyúčtování čerpáno ve výši 30 428,- Kč, vráceno do státního rozpočtu částka ve výši 17 572,- Kč ze dne 30. 1. 2023 z účtu ČNB. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p> <p>účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10. 11. 2022 bylo přijato ve výši 9 400,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 5 729,- Kč, vráceno do státního rozpočtu částka ve výši 3 671,- Kč ze dne 30. 1. 2023 z účtu ČNB. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p>
Smlouvy o dílo	SOD ze dne 23. 5. 2022 na opravu zpevněných ploch obecního chodníku se zhotovitelem ComplexBau s.r.o. Hradec Králové v ceně 237 522,50 Kč bez DPH - dodržení výše ověřeno na fd 95 ze dne 4. 10. 2022
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	v roce 2022 nebyly
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Dodatek ke smlouvě o úvěru reg. číslo 99018117175 ze dne 29. 6. 2022 schválen usnesením ZO 28. 6. 2022 - změna úrokové sazby úvěru</p> <p>Dodatek ke smlouvě o úvěru reg. číslo 99018288585 ze dne 29. 6. 2022 schválen usnesením ZO 28. 6. 2022 - změna úrokové sazby úvěru</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice o finanční kontrole z 10. 11. 2008</p> <p>Směrnice platné od 21. 12. 2020</p> <p>Cestovní náhrady</p> <p>Časové rozlišení účetních případů</p> <p>Evidence majetku</p> <p>Inventarizace</p> <p>Oběh dokladů v účetní jednotce</p> <p>Odpisový plán</p> <p>Opravné položky</p> <p>Podrozvaha</p> <p>Reálná hodnota pro rok 2021 beze změn</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 16. 12. 2021 - rozpočet 2022, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025</p> <p>ze dne 24. 3. 2022 - závěrečný účet obce za rok 2021, účetní závěrka za rok 2021, pravomoc starosty k provádění rozpočtových opatření</p> <p>ze dne 28. 4. 2022 - darovací smlouvy</p> <p>ze dne 26. 5. 2022 - dotace POV, smlouva o dílo</p> <p>ze dne 28. 6. 2022 - dodatek ke smlouvě o úvěru</p> <p>ze dne 22. 9. 2022 - RO č.1/2022</p> <p>ze dne 20. 10. 2022 - ustavující zasedání, odměny členům ZO , pracovněprávní vztah se členem ZO</p> <p>ze dne 24. 11. 2022 - rozpočet obce na rok 2023</p> <p>ze dne 15. 12. 2022 - stanovení odměn členům ZO s účinností od 1. 1. 2023</p>



DPPO za r. 2021	Daňové přiznání DPPO za r. 2021 bylo předloženo, daň ve výši 84 360,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 630001 ze dne 8. 2. 2022 v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/ pol. 5365.
Kontrolní a finanční výbory	Zápis KV ze dne 20. 12. 2022 - kontrola plnění usnesení Zápis KV ze dne 26. 9. 2022 - kontrola smluv Zápis FV ze dne 8. 12. 2022 - rozpočet 2023, plnění rozpočtu 2022 Zápis FV ze dne 30. 9. 2022 - rozpočtové opatření, kontrola rozpočtu Zápis FV ze dne 16. 6. 2022 - rozpočtové opatření, účetní závěrka 2022 Zápis FV ze dne 31. 1. 2022 - kontrola rozpočtu 2022, rozpočtové opatření
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2019, o místním poplatku ze psů č. 2/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2022
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO ze dne 24. 3. 2022 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.

