

Čj.: 178643/2020/KUSK  
SpZn: SZ\_082236/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### KŘEŠÍN IČ: 00242560 za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Křešín za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.05.2021
- 18.09.2020

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:** 01.01.2020 - 31.12.2020

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:** Křešín  
Křešín 21  
262 23 Jince

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Petr Matoušek  
Ing. Monika Špergerová (18.9.2020)  
Ing. Jarmila Štětínová (28.5.2021)

#### Zástupci obce:

Miloslav Mudra - starosta  
Eva Cinklová - hlavní účetní  
Ing. Jiří Antoš - místostarosta

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právníckými 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 právníckých 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 28.05.2021 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- sestaven na roky 2020 - 2023, návrh zveřejněn od 22.11. do 9.12.2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 9.12.2019, po schválení zveřejněn dne 11.12.2019

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2020, zveřejněn od 11.12. do 30.12.2019

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2019 jako schodkový, schodek je kryt z finančních prostředků z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, po schválení zveřejněn dne 30.12.2019

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno starostou obce dne 10.2.2020, zveřejněno dne 5.3.2020
- č. 2 schváleno starostou obce dne 9.4.2020, zveřejněno dne 10.4.2020
- č. 3 schváleno starostou obce dne 10.4.2020, zveřejněno dne 9.5.2020
- č. 4 schváleno starostou obce dne 11.6.2020, zveřejněno dne 11.6.2020
- č. 7 schváleno starostou obce dne 20.9.2020, zveřejněno dne 12.10.2020
- č. 8 schváleno starostou obce dne 10.10.2020, zveřejněno dne 9.11.2020
- č. 10 schváleno starostou obce dne 30.12.2020, zveřejněno dne 19.1.2021

### **Závěrečný účet**

- za rok 2019, návrh zveřejněn od 3.6. do 29.6.2020, projednán zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 29.6.2020 s vyjádřením "s výhradami", po projednání zveřejněn dne 30.6.2020

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

- ke dni 29.2., 30.4., 30.6.2020 ze dne 3.7.2020, ke dni 30.9., 31.10., 31.12.2020 ze dne 20.1.2021

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6.2020 ze dne 16.7.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 10.2.2021

### **Rozvaha**

- ke dni 30.6.2020 ze dne 16.7.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 10.2.2021

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.6.2020 ze dne 16.7.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 10.2.2021

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

### **Hlavní kniha**

- za období 8,12/2020

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 3.9.2020 do fa č. DF-20-00082, ke dni 30.12.2020 do fa č. DF-20-00130

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 5.8. do fa č. VF-20-00003, ke dni 2.11.2020 do fa č. VF-20-00004

### **Faktura**

- přijaté č. 41 - č. 53 za období od 1.6. do 29.6.2020, č. 102 - č. 127 za období od 1.11. do 31.12.2020
- vydané č. 1- č. 3 za období od 18.2. do 5.8.2020, č. 4 ze dne 2.11.2020

### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu. č.16520211/0100 vedenému u KB a.s., č. 6 za měsíc červen 2020, č. 11 - č. 12 za měsíce listopad a prosinec 2020
- k základnímu účtu č. 94-12212211/0710 vedenému u ČNB, č. 6 - č. 12 za období od 31.3. do 30.6.2020, č. 25 - č. 26 za období od 14.12. do 31.12.2020

### **Účetní doklad**

- k pokladně č. POK-20-00041 - č. POK-20-00071, č. POK-20-00096 - č. POK-20-00104
- k běžnému účtu. č. 16520211/0100 vedenému u KB a.s., č. KB-20-0006 (transakce č. 1 – č.38), č. KB-20-00011 - č. KB-20-00012
- k základnímu účtu č. 94-12212211/0710 vedenému u ČNB, č. CNB-20-00006 - č. CNB-20-00012, č. CNB-20-00025 - č. CNB-20-00026
- k přeúčtování hospodářského výsledku č. VD-20-00007 ze dne 29.6.2020
- k předpisu mezd č. OZ-20-0008 za měsíc červen

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíce květen, červen, listopad, prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti v pokladně obce ke dni 17.9.2020 v 8,10 hod. činil Kč 18 955,00 a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 90 ze dne 17.9.2020

### **Pokladní doklad**

- příjmové a výdajové č. 41 - č. 71 za období od 14.5. do 30.6.2020, č. 96 - č. 104 za období od 1.11. do 31.12.2020

### **Evidence poplatků**

- za psy, TKO vedena v excelu

### **Evidence majetku**

- vedena v programu KEO

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

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2020 – Plán inventur ze dne 14.12.2020, doklad o proškolení ze dne 14.12.2020 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2021, inventurní soupisy ke dni 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2020 pro obec a příslušná katastrální území

### **Mzdová agenda**

- výplatnice 3-6/2020 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden – srpen, listopad - prosinec

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 29.6.2020

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 4.8.2020, s firmou Jan Vlček, Hořovice za účelem realizace akce: "Stavební úpravy a snížení energetické náročnosti budovy obecního úřadu", cena díla ve výši Kč 363 000,00 včetně DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 3.6.2020.

### **Smlouvy nájemní**

- Dohoda o zemědělském užívání pozemku ze dne 30.10.2020, uživatelem soukromá osoba. Předmětem pachtu je pozemek p.č. 128/5 o výměře 5 539 m<sup>2</sup> v k.ú. Křešín. Sjednáno na dobu neurčitou, roční pachtovné Kč 1 600,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 29.6.2020.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- k Dohodě o zemědělském užívání pozemku ze dne 30.10.2020 - záměr zveřejněn ve dnech 10.6. - 26.6.2020

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí mimořádné účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-5130/ŘDP/2019 ze dne 11.2.2020 na realizaci projektu "Zpracování nového územního plánu" v max. výši 270 000,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 22.8.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

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

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Křešín ze dne 13.7.2020, kdy obec na základě žádosti ze dne 9.12.2019 poskytla Sboru dobrovolných hasičů Křešín finanční částku ve výši Kč 10 000,00 Kč na podporu sportu a reprezentace obce, zastupitelstvo obce schválilo dne 30.12.2019, vyúčtování dotace do 30.11.2020.
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Křešín ze dne 30.3.2020, kdy obec na základě žádosti ze dne 18.11.2019 poskytla spolku "Dovedové Křešín" finanční částku ve výši Kč 10 000,00 Kč na nákup dresů a startovné, zastupitelstvo obce schválilo dne 30.12.2019, vyúčtování dotace do 30.11.2020.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 13.1.2020 s pí H.L. na úklid prostor obecního úřadu Křešín (do 300 hodin)
- ze dne 13.1.2020 s p. J.K. na vedení knihovny (do 300 hodin)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky akce "Stavební úpravy a snížení energetické náročnosti budovy obecního úřadu", zejména výzva ze dne 27.1.2020, Protokol o otevírání obálek ze dne 24.2.2020, výběr ze tří nabídek, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28.2.2020, vybrána firma Jan Vlček, Hořovice s nejnižší cenovou nabídkou ve výši Kč 363 000,00 včetně DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 4.8.2020, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 3.6.2020.

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

- ze dne 9.12. (střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2023), 30.12.2019 (rozpočet 2020), 3.6., 29.6., 21.9., 14.12.2020 (závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2019) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

V kontrolovaném období obec Křešín, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila 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 ručitého 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 Křešín:

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

### **§ 3 odst. 1, neboť:**

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Obec nezaúčtovala k 31.12.2020 předpis mezd. Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2020 jsou na účtech 331, 337 a 342 vykázány nulové zůstatky.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:**

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

### **§ 17 odst. 8, neboť:**

Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. Obec nezveřejnila závěrečný účet za rok 2018 do 30 dnů od jeho schválení zastupitelstvem obce (schválen dne 7.6.2019, zveřejněn dne 15.7.2019).

### **NAPRAVENO**

*Chyba se již neopakuje, obec zveřejnila schválený závěrečný účet za rok 2019 v souladu se zákonem (schválen dne 29.6.2020, zveřejněn dne 30.6.2020).*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Křešín za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Obec nezaúčtovala k 31.12.2020 předpis mezd. Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2020 jsou na účtech 331, 337 a 342 vykázány nulové zůstatky.

**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	0,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,85 %
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 0,00 Kč.

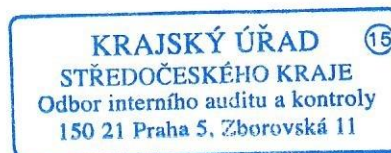
**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Křešín 28.05.2021


Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek



*[Handwritten signature]*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Štětínová

1  
  
.....  
kontrolor

**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 Křešín o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Miloslav Mudra, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křešín ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Miloslav Mudra  
starosta obce Křešín

  
.....  
dne 28.05.2021

**OBEC KŘEŠÍN**  
KŘEŠÍN 21, 262 23 Jince  
IČ: 00242560  
Obecní úřad, tel.: 318 692 128  
Starosta, tel.: 777 052 500

**Poučení:**

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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Petr Matoušek
2	1 x	Obec Křešín	Miloslav Mudra