

# Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem  
odbor kontroly

JID: 495/2016/KUUK  
Jednací číslo.: 322/KON/2015

Stejnopis č. 1

## **ZPRÁVA** o výsledku přezkoumání hospodaření obec Křesín, IČ: 00263842 za rok 2015

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zázpisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 30.11.2015
- 29.4.2016

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

**Přezkoumání proběhlo v obci Křesín se sídlem Křesín 77, 410 02 Lovosice.**

### **Přezkoumání vykonaly:**

- **Blanka Vašatová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Dagmar Hellerová** - kontrolor

### **Zástupci územního samosprávného celku:**

- **Ing. Karel Menhart** - starosta
- **Ing. Lenka Milková** - účetní

## **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

**Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb.:**

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

## **Hlediska přezkoumání hospodaření:**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

## A. Přezkoumané písemnosti

### I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

| Druh písemnosti                                    | Popis písemnosti  |
|--|---|
| Návrh rozpočtu                                     | návrh rozpočtu na rok 2015 zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., projednán a schválen ZO dne 30.12.2014 jako schodkový rozpočet, jehož schodek je kryt nahospodařenými prostředky z minulých let  |
| Rozpočtová opatření                                | rozpočtová opatření č. 1 - 4 včetně schválení ZO a pořízení do výkazu FIN 2 - 12 M k 30.9.2015<br>rozpočtová opatření č. 5 - 7 včetně schválení ZO a pořízení do výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2015<br>změny v příjmech, výdajích a financování     |
| Rozpočtový výhled                                  | zpracován do roku 2020  |
| Schválený rozpočet                                 | pořízen do výkazu FIN 2 - 12 M ve shodných částkách v třídění dle rozpočtové skladby  |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | v rámci rozpočtu stanoven příspěvek na provoz pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Křesín ve výši 150 000,- Kč, výsledek hospodaření MŠ za rok 2014 - ztráta ve výši 27 888,83 Kč byla uhrazena z rozpočtu obce - schváleno ZO dne 2.6.2015 |
| Závěrečný účet                                     | návrh závěrečného účtu za rok 2014 zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., projednán a schválen včetně "Zprávy o výsledku hospodaření" ZO dne 2.6.2015 s vyjádřením bez výhrad  |
| Bankovní výpis                                     | odsouhlasení stavů bankovních výpisů k 30.9.2015 a 31.12.2015 na SÚ 231 - ZBÚ ÚSC   |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti                       | na vedení pokladny ze dne 30.12.2006  |
| Faktura  | přijaté faktury za září a prosinec 2015, vydané faktury za srpen 2015 (fa č.14 až č. 33), výběrovým způsobem za říjen, listopad a prosinec 2015   |
| Hlavní kniha                                       | k 30.9.2015 a 31.12.2015  |
| Inventurní soupis majetku a závazků                | k 31.12.2015 - plán inventur ze dne 30.10.2015, proškolení inv. komise včetně podpisových vzorů ze dne 15.12.2015, inventarizační zpráva ze dne 15.1.2016   |
| Kniha došlých faktur                               | k 30.9.2015 a 31.12.2015  |
| Kniha odeslaných faktur                            | k 30.9.2015 a 31.12.2015  |
| Odměňování členů zastupitelstva                    | stanovení výše a vyplácení funkčních odměn neuvolněným zastupitelům: starostovi, místostarostovi, předsedům a členům finančního a kontrolního výboru a člena ZO dle mzdových listů za období leden - září 2015 a říjen - prosinec 2015            |
| Pokladní doklad                                    | za září a prosinec 2015   |
| Pokladní kniha (deník)                             | odsouhlasení stavu pokladní knihy k 30.9.2015 k 31.12.2015 na SÚ 261 - Pokladna a na položku 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně, pokladní limit není stanoven   |
| Příloha rozvahy                                    | k 30.9.2015 a 31.12.2015  |
| Rozvaha  | k 30.9.2015 a 31.12.2015  |
| Účetní doklad                                      | výběrovým způsobem za září a prosinec 2015  |
| Účtový rozvrh                                      | pro rok 2015  |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                | k 30.9.2015 a 31.12.2015  |

|  |   |
|--|---|
| Výkaz zisku a ztráty   | k 30.9.2015 a 31.12.2015  |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací                                       | k 30.9.2015 a 31.12.2015  |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací                          | k 30.9.2015 a 31.12.2015  |
| Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán | ZO dne 17.2.2015 schválena nová zřizovací listina pro PO - MŠ včetně Smlouvy o výpůjčce. ZL ruší předchozí ZL v plném rozsahu.  |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím                         | obec v roce 2015 schválila ZO a uzavřela tyto veřejnosprávní smlouvy včetně vyúčtování dotace:<br>- Myslivecké sdružení Křesín ve výši 10 000,- Kč<br>- Český svaz včelařův základní organizace Libochovice ve výši 2 000,-Kč<br>- Tělovýchovná jednota Sokol Křesín ve výši 31 000,- Kč  |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím                            | příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví:<br>ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti - doplatek za rok 2014<br>ÚZ 13234 - Aktivní politika zaměstnanosti OP LZZ<br>ÚZ 15825 a ÚZ 90877 - MŽP - Splašková kanalizace a ČOV pro obec Křesín, Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MŽP ze dne 10.11.2014 |
| Smlouvy o dílo   | smlouva o dílo ze dne 18.6.2015 na akci: "Oprava budovy sokolovny a části hostince v Křesíně", cena díla 223 407,- Kč včetně DPH  |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)                         | kupní smlouva ze dne 3.3.2015 na prodej p.p.č. 481/15 o výměře 21 m <sup>2</sup> , ostatní plocha a p.p.č. 479/1 o výměře 30 m <sup>2</sup> , trvalý porost v k.ú. Levousy za dohodnutou cenu, prodej zveřejněn a schválen ZO v roce 2014   |
| Smlouvy o přijetí úvěru  | Smlouva o úvěru č. 99013298563 ze dne 23.11.2015, schválená ZO dne 6.10.2015 od KB. a.s. Praha ve výši 4 000 000,- Kč na předfinancování dotace na projekt "Splašková kanalizace a ČOV pro obec Křesín", čerpání a splátka úvěru jednorázově, zajištění úvěru se nesjednává, úvěr byl do konce roku 2015 uhrazen dotací                           |
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem   | zveřejnění záměru prodeje p.p.č. 481/17 o výměře 6 m <sup>2</sup> , ostatní plocha v k.ú. Levousy od 28.7. do 1.9.2015, prodej schválen ZO dne 1.9.2015   |
| Dokumentace k veřejným zakázkám  | veřejná zakázka malého rozsahu na akci: "Oprava budovy sokolovny a části hostince v Křesíně", ZO dne 2.6.2015 vybrána a schválena firma Pokrývačství Lebert Miroslav  |
| Vnitřní předpis a směrnice   | pro rok 2015  |
| Výsledky kontrol zřízených organizací  | Protokol o kontrole č. 2015/1 ze dne 24.9.2015 bez zjištění nedostatků  |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení                                  | ze dne 30.12.2014, 10.2., 17.2., 17.3., 14.4., 2.6., 28.7., 1.9., 6.10., 10.11., 30.11. a 29.12.2015  |
| Finanční a kontrolní výbor   | zápisy finančního výboru ze dne 20.1., 2.6., 6.10. a 29.12.2015<br>zápisy kontrolního výboru ze dne 2.6., 10.11. a 30.12.2015   |
| Účetní závěrka obce a PO - MŠ  | byla schválena ZO dne 2.6.2015.   |

## II. Zástupce ÚSC Křesín prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehopodaří s majetkem státu.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křesín

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 2 - **Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření, a to jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. Obec neuskutečnila povinně rozpočtové opatření v plné výši ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. V rámci Operačního programu životního prostředí na investiční akci "Splásková kanalizace a ČOV pro obec Křesín" v roce 2015 byla dotace zahrnuta do schváleného rozpočtu, akce byla průběžně financována dle předkládaných faktur, poslední splátku dotace obec obdržela dne 16.12.2015. Skutečnost u položek 4213 a 4216 byla celkem překročena o částku 710 924,10 Kč ve srovnání se schváleným a upraveným rozpočtem. Zastupitelstvem obce dne 29.12.2015 byla schválena rozpočtová změna č. 7/2015, ve které nebylo navýšení dotace provedeno.**

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

### a) zjištěných v minulých letech

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

### b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křesín za rok 2015

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1) v porušení rozpočtové kázně a ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů.

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření,

tím se obec dopustila správního deliktu dle § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., že neprovedla změny schváleného rozpočtu dle § 16 odst. 2 uvedeného zákona.

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křesín za rok 2015

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křesín za rok 2015

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly:

|   |        |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,41 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 1,40 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Křesín dne 29.4.2016

Podpisy kontrolorů:

Blanka Vašatová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....

Dagmar Hellerová

kontrolor

  
.....



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Křesín o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 29.4.2016

OBEC KŘESÍN  
KŘESÍN 77  
410 02 LOVOSICE 2

  
.....  
Ing. Karel Menhart  
starosta

**Rozdělovník :**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno               | Převzal            |
|-----------|---------------|-----------------------|--------------------|
| 1         | 1             | Obec Křesín           | Ing. Karel Menhart |
| 2         | 1             | KÚ ÚK<br>oddělení PHO | Blanka Vašatová    |

**Poznámka:**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje.

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** příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), 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.**

**Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.**