

Závěrečný účet obce Křížkový Újezdec za rok 2016

Závěrečný účet obce podle § 17 zákona č 250/2000 Sb., zahrnuje údaje o hospodaření obce za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016, podkladem k jeho zpracování byly následující dokumenty:

1. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 ze dne 28. 2. 2017
Přezkoumání bylo provedeno dne 28. 2. 2017 pracovníci odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje pí. Liškovou, PhDr. Tomáškem a pí. Kovářikovou
2. Roční přehled aktiv a pasiv obce k 31.12 2016.
3. Příjmy a výdaje rozpočtu ke dni 31.12 2016.

A) Údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů

1. Rozpočtované příjmy obce (vč. přijatých dotací ve výši 2.283.350,- Kč, byly schválenou úpravou rozpočtovány na 3.797.091,12 Kč.
Celkové příjmy obce za rok 2016 činily 3.726.579,68 Kč (bez konsolidace)
2. Rozpočtované výdaje obce ve výši 2.283.350,- Kč, byly schválenou úpravou rozpočtovány na 3.412.799,12 Kč
Celkové výdaje obce za rok 2016 činily 3.342.964,01 Kč (bez konsolidace).

Plnění příjmů a výdajů za rok 2016

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění k 31. 12. 2016		
Třída 1 – daňové příjmy	2 074 850,--	2 718 060,--	2 717 785,06		
Třída 2 – nedaňové příjmy	127 000,--	279 335,--	279 098,50		
Třída 3 – Kapitálové příjmy	26 500,--	0,--	0,--		
Třída 4 – Přijaté dotace	55 400,--	799 696,12	799 696,12		
Příjmy celkem	2 283 350,--	3 797 091,12	3 796 579,68		
Třída 5 – Běžné výdaje	1 633 350,--	3 100 699,12	3 100 919,01		
Třída 6 – Kapitálové výdaje	650 000,--	312 100,--	312 045,--		
Výdaje celkem	2 283 350,--	3 412 799,12	3 412 964,01		
Saldo: Příjmy - Výdaje		70 000,--	70 000,--		
Třída 8 - financování					
Přijaté úvěry a půjčky					
Splátky úvěrů					
Fond rezerv					
Fond					
Prostředky minulých let					
Financování celkem					
Přebytek (-), ztráta (+)		-384 292,--	-383 615,67		

V roce 2016 byla zaznamenána převaha příjmů nad výdaji o 383.615,67 Kč.
O částku 383.615,67 Kč se navýšil konečný zůstatek na účtu vedeném v KB.

3. Stav účtů k 31. 12. 2016 v účetnictví	
Na účtu KB.....	2.807.198,22 Kč
Na účtu KB podúčet.....	275.194,94 Kč
Na účtu ČNB.....	1.756,93 Kč
<hr/>	
Celkem na účtech.....	3.084.150,09 Kč

4. Stav účtů k 31.12 2016 v bance	
Na účtu KB.....	2.824.962,22 Kč
Na účtu KB podúčet.....	275.194,94 Kč
Na účtu ČNB.....	1.756,93 Kč
<hr/>	
Celkem na účtech.....	3.101.914,09 Kč

Aktiva celkem.....3.101.914,09 Kč

Prostředky obce byly čerpány v souladu s plánem výdajů. Vlastní financování investic bylo použito z přebytků let minulých a příspěvků na tyto investiční akce .

A) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a jiným rozpočtům:

1. Dotace na volby, místní správu a školení hasičů bylo čerpáno dle plánu a vyúčtováno k 31. 12. 2016

B) Přezkoumání hospodaření obce v souladu s § 42 zákona č. 128/2000Sb., ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 147/2000 Sb.

1. Přezkoumání hospodaření obce bylo provedeno na žádost obce v období 15. 9. 2016 a 28. 2. 2017 pracovníky odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.
2. Přezkoumání bylo provedeno podle § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO.
3. Podle písemného vyjádření v závěru zprávy o výsledku hospodaření z 2017 **byly zjištěny nedostatky, které jsou přílohou tohoto závěrečného účtu. Tyto nedostatky byly odstraněny bezprostředně po zjištění kontrolou.**

A) Závěr

Vzhledem k výše uvedeným údajům o hospodaření obce obsaženým v bodu A, závěrům kontroly hospodaření v bodě C a odstranění chyb a nedostatků bezprostředně po ukončení kontroly a celkovému výsledku hospodaření za sledované období navrhuji zastupitelstvu obce odsouhlasení závěrečného účtu obce „bez výhrad“.

V Křížkovém Újezdci dne 28. 4. 2017



Vypracoval: Šilerová Věra, účetní



Schválil: Světlík Marek, místostarosta

Vyvěšeno: 30. 4. 2017



Sejmuto:

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_048784/2016/KUSK
Čj.: 002291/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KŘÍŽKOVÝ ÚJEZDEC

IČ: 00240397
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Křížkový Újezdec za rok 2016 bylo zahájeno dne 05.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.02.2017
- 15. 9. 2016

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Křížkový Újezdec
Křížkový Újezdec 37
251 68 Kamenice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kovářiková (28.2.2017)
Helena Lišková (28.2.2017)
Bc. Simona Marková (15.9.2016)
Bc. Dana Matějková (15.9.2016)
PhDr. Ladislav Tomášek (28.2.2017)
Ing. Angel Tonkov (15.9.2016)

Zástupci obce:

Ing. Jan Král - starosta
Věra Šilerová - účetní
Ing. Marek Světlík - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 právníky 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 právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2018 ze dne 15.10.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 1.12.2015. - 15.12.2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 15 .12.2015 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového třídění rozpočtové skladby - paragrafy

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2016
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2016
- č. 3 – schválené starostou obce dne 4.7.2016
- č. 4 – schválené starostou obce dne 25.7.2016
- č. 5 – schválené starostou obce dne 3.8.2016
- č. 6 – schválené starostou obce dne 20.8.2016
- č. 7 – schválené zastupitelstvem obce dne 6.9.2016
- č. 8 – schválené starostou obce dne 13.9.2016
- č. 9 – schválené starostou obce dne 5.10.2016
- č. 10 – schválené starostou obce dne 13.10.2016
- č. 11 – schválené zastupitelstvem obce dne 8.11..2016
- č. 12 – schválené zastupitelstvem obce dne 13.12.2016
- č. 13 – schválené starostou obce dne 31.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 31.5.2016 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 5.5.2016 do 31.5.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2016, k 30.9.2016 ze dne 19.10.2016, k 30.9.2016 ze dne 19.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 3.2.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2016 ze dne 18.7.2016, k 30.9.2016 ze dne 19.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 14.2.2017

Rozvaha

- k 31.8.2016 ze dne 15.9.2016, k 30.9.2016 ze dne 19.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 14.2.2017

Příloha rozvahy

- k 30.6.2016 ze dne 18.7.2016, k 30.9.2016 ze dne 19.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 14.2.2017

Účtový rozvrh

- platný roku 2016

Hlavní kniha

- k 31.8.2016, k 31.12.2016

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v programu Triada od č. 2600000001 do č. 2600000057, do č. 2600000088 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v programu Triada od č. 2600000001 do č. 2600000010 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č.12629201/0100 KB a.s., od č. 3 ze dne 31.3.2016 do č. 5 ze dne 31.5.2016, od č. 11 ze dne 30.11.2016 do č. 12 ze dne 31.12.2016
- k účtu č. 43-3526890267/0100 KB a.s., od č. 1 ze dne 31.1.2016 do č. 11 ze dne 30.11.2016,
- k účtu č. 94-8611201/0710 ČNB, od č. 1 ze dne 27.1.2016 do č. 16 ze dne 31.8.2016, od č. 21 ze dne 31.10.2016 do č. 28 ze dne 30.12.2016

Účetní doklad

- k běžnému účtu č.12629201/0100 KB a.s., od č. 100031 ze dne 1.3.2016 do č. 100071 ze dne 31.5.2016, od č. 100138 ze dne 1.11.2016 do č. 100159 ze dne 31.12.2016
- k účtu č. 43-3526890267/0100 KB a.s., od č. 17001 ze dne 31.1.2016 do č. 170008 ze dne 31.8.2016, od č. 170010 ze dne 14.9.2016 do č. 170017 ze dne 31.12.2016
- k účtu č. 94-8611201/0710 ČNB, od č. 120001 ze dne 27.1.2016 do č. 120016 ze dne 31.8.2016, od č. 120022 ze dne 11.11.2016 do č. 120028 ze dne 31.12.2016,
- k pokladně č.410065 - 410145, opravný doklad č. 920002

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce únor až červenec a listopad až prosinec 2016
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání činilo Kč 5.681,00 a bylo shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize č.153 ze dne 1.9.2016

Pokladní doklad

- příjmový a výdajový od č. 62 ze dne 3.2.2016 do č. 145 ze dne 13.7.2016, od č. 173 ze dne 3.11.2016 do č. 196 ze dne 31.12.2016

Evidence poplatků

- vedena v excelovské tabulce

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2016 - Plán inventur na rok 2016 ze dne 14.12.2016, proškolení inventarizační komise ze dne 14.12.2016, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2016, výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2016 pro obec a příslušná k.ú. – namátkově dle potřeby, inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 20.1.2016.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 17.8.2016 "Dětské hřiště v obci Křížkový Újezdec - část obce Čenetice" zhotovitel firma HS, spol. s r.o. v celkové hodnotě díla Kč 667.980,00 bez DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 16.8.2016. Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele //zakazky.dlc.cz// dne 18.8.2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Ministerstva životního prostředí ze dne 3.11.2016 o poskytnutí dotace, id. č. 115D165004427 na akci: "Výsadba alejí v Čeneticích a Křížkově Újezdci", ve výši Kč 173 238,12.
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 29.9.2016 o poskytnutí dotace podle Programu 2016 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tematického zadání Program obnovy venkova Oblast podpory Dětská hřiště, investiční dotace na akci: Dětské hřiště v obci Křížkový Újezdec - část obce Čenetice, ev.č. FRO/POV/029582/2016, ve výši max. Kč 490 000,00 (tj. 60 % skutečných uznatelných nákladů), zastupitelstvem obce schváleno dne 16.8.2016, realizace do 29.9.2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva č.1/2016 o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřená dne 8.3.2016 s příjemcem Český svaz včelařů, o.s. ve výši Kč 5.000,00, určena pro účely oprav, udržování techniky a nákup léčiv. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 8.3.2016.

- Smlouva č.2/2016 o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřená dne 8.3.2016 s příjemcem Sbor dobrovolných hasičů ve výši Kč 50.000,00, určena pro účely pořízení nové soutěžní požární stříkačky pro družstva mladých hasičů. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 8.3.2016.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2016 s p. K.K. na období březen až prosinec, v rozsahu do 300 hodin/rok, sekání trávy

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Dětské hřiště v obci Křížkový Újezdec - část obce Čenětice". Výzva k podání nabídky (zveřejněna na profilu zadavatele: //zakazky.dlc.cz//), ustanovení hodnotící komise, čestné prohlášení o nepodjatosti, evidenční arch podaných nabídek, protokol z jednání hodnotící komise, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky - HS, spol. s r.o., Kč 667.980,00 bez DPH. Cena nabídková je shodná s cenou sjednanou v příslušné Smlouvě o dílo ze dne 17.8.2016.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem ze dne 31.5.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.1.2016, 8.2.2016, 17.2.2016, 8.3.2016, 26.4.2016, 31.5.2016, 28.6.2016, 16.8.2016, ze dne 6.9.2016, ze dne 8.11.2016, ze dne 13.12.2016 (schválení rozpočtu) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky externích kontrol

- Protokol o závěrečné kontrole nestavební akce programu Podpora obnovy přirozených funkcí krajiny, název akce: "Výsadba alejí v Čeneticích a Křížkově Újezdci". Kontrolu dne 6.12.2016 provedla Agentura ochrany přírody a krajiny ČR, regionální pracoviště Střední Čechy, Praha 6, závěr: "Doporučuji přiznat dotaci".

V kontrolovaném období obec Křížkový Újezdec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 ručitelského 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Křížkový Újezdec:

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701, neboť:

Obec vykazuje v Rozvaze k 31.12.2016 na účtu 377 Zdravotní pojištění částku Kč 6 702,25, která nesouhlasí na skutečný odvod za měsíc prosinec 2016.

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

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventurní soupis účtu 231- Základní běžný účet územních samosprávných celků vykazuje rozdíl k zůstatku (Kč 17 764,00) uvedenému v Rozvaze ke dni 31.12.2016.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby, neboť použila chybnou položku 6130 (pozemky) u dokladu č.100056 ze dne 25.4.2016, č.100087 ze dne 4.7.2016, č. 100094 ze dne 25.7.2016 na pořizování Územního plánu, který se účtuje na položku 6119 Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku.

NAPRAVENO

Obec chybu napravila účetním dokladem č. 920006 ze dne 31.12.2016.

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**

§ 14 odst. 1, neboť:

Nebyl proveden rozpis rozpočtu obce na rok 2015.

NAPRAVENO

V roce 2016 byl rozpis schváleného rozpočtu proveden ihned po jeho schválení zastupitelstvem obce dne 15.12.2015.

§ 16 odst. 4, neboť:

Obec neprovedla dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného k 30.6., 31.7., 31.8., 30.9., 30.10.2015 povinné rozpočtové opatření týkající se příjmu transferu z jiného rozpočtu na pol. 4112 ve výši Kč. 45.330,00.

Dále příjmových položek 1111, 1112, 1113, 1121, 1334, 1337, 1339.

Nebyly prováděny úpravy schváleného rozpočtu zejména ve výdajích (tak, aby nedošlo k překročení rozpočtu) na par. 1032, 6310. Bez schváleného a upraveného rozpočtu pak byly uskutečněny výdaje na par. 1036, 2219 ,2221, 3639, 3721, 3725, 3729, 3745, 6114, 6115, 6171.

NAPRAVENO

Dle předloženého výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.8.2016 nedošlo k překročení závazných ukazatelů.

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření č. 3/2015 bylo provedeno dne 9.12.2015 a schváleno příslušným orgánem obce až 15.12.2015.

NAPRAVENO

Předložením rozpočtových opatření č.1 až č.7, která byla schválena zastupitelstvem obce nebo starostou obce před uskutečněním výdaje.

§ 17 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu za rok 2014 zveřejněn od 27.5.2015. Závěrečný účet za rok 2014 byl schválen zastupitelstvem obce dne 9.6.2015. Nebyla zde dodržena zákonem stanovená lhůta zveřejnění návrhu.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn v zákonem stanovené lhůtě od 5.5.2016 - 31.5.2016

§ 2 odst. 1, neboť:

Nebyl sestaven rozpočtový výhled na rok 2015.

NAPRAVENO

Předložením rozpočtového výhledu na rok 2016 - 2018 ze dne 15.10.2015

§ 4 odst. 3, neboť:

Obec při schvalování rozpočtu na rok 2015 nevycházela z rozpočtového výhledu.

NAPRAVENO

Předložením rozpočtového výhledu na rok 2016 - 2018 ze dne 15.10.2015 a Rozpočtu na rok 2016 již z něj vycházel.

▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k 9.6.2015 (ani k 30.9.2015) na účtu 432 o převodu hospodářského výsledku za rok 2014 (závěrečný účet za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 9.6.2015).

NAPRAVENO

Opravným dokladem č.610005 ze dne 30.4.2016

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**
§ 2 odst. 3, neboť:

Obec chybně účtuje sekání trávy Pokladní doklad č. 410161 ze dne 14.6.2015 a č. 410162 ze dne 17.6.2015 na par. 6171 - činnost místní správy namísto správně na par. 3745- veřejná zeleň.

NAPRAVENO

Předložením účetního dokladu k pokladně č.410137 ze dne 13.5.2016.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**
§ 33a odst. 1, neboť:

Obec od 1.5.2015 neprováděla účetní zápisy chronologicky a průkazně v případě došlých faktur.

NAPRAVENO

Předložením knihy došlých faktur za období leden až srpen.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Křížkový Újezdec za rok 2016 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.)

- Obec vykazuje v Rozvaze k 31.12.2016 na účtu 377 Zdravotní pojištění částku Kč 6 702,25, která nesouhlasí na skutečný odvod za měsíc prosinec 2016.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C2) nesprávnosti vedení účetnictví

- Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Inventurní soupis účtu 231- Základní běžný účet územních samosprávných celků vykazuje rozdíl k zůstatku uvedenému v Rozvaze ke dni 31.12.2016.

**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	1,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,99 %
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.

Křížkový Újezdec 28.02.2017

Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Lišková



.....
kontrolorka

PhDr. Ladislav Tomášek



.....
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

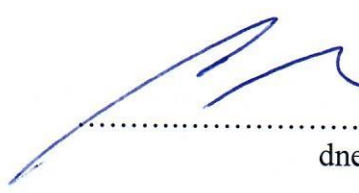
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křížkovy Újezdec o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Jan Král, starosta obce.

Ing. Jan Král
starosta obce Křížkovy Újezdec



.....
dne



Poznámka:

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 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 správního deliktu 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 Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Irena Kovářiková
2	1 x	Obec Křížkový Újezdec	Ing. Jan Král

Upozornění:

- **Evidence poplatků (nedoplatků) na účtu 315.** - Obec byla upozorněna na řádné vedení evidence poplatků tak, aby z této prvotní evidence bylo možné zjistit výši nedoplatků nebo přeplatků z let minulých, výši předpisu roční platby, výši úhrady a zjištěné přeplatky nebo nedoplatky za jednotlivé dlužníky. Podotýkáme, že k rozvahovému dni musí být tato evidence uzavírána a odsouhlasena na výstupy z účetnictví - účet 315 s příslušným analytickým rozlišením.