

# Závěrečný účet obce Křížkový Újezdec za rok 2015

Závěrečný účet obce podle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., zahrnuje údaje o hospodaření obce za období od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015. Podkladem k jeho zpracování byly následující dokumenty:

1. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 ze dne 22. 03. 2016. Přezkoumání bylo provedeno dne 22. 03. 2016 pracovníci odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje pí. Liškovou, PhDr. Tomáškem a Ing. Matouškem
2. Roční přehled aktiv a pasiv obce k 31.12.2015.
3. Příjmy a výdaje rozpočtu ke dni 31.12.2015.

## A) Údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů

1. Rozpočtované příjmy obce (vč. Přijatých dotací ve výši 2 416 200,-Kč) byly schválenou úpravou rozpočtovány na 3 268 737,-- Kč.  
Celkové příjmy obce za rok 2015 činily 3 061 109,41 Kč (bez konsolidace)
2. Rozpočtované výdaje obce ve výši 2 416 200,--Kč, byly schválenou úpravou rozpočtovány na 2 561 624,-- Kč.  
Celkové výdaje obce za rok 2015 činily 2 349 863,45 Kč (bez konsolidace).

### *Plnění příjmů a výdajů za rok 2015*

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

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění k 31. 12. 2015		
Třída 1 – daňové příjmy	2 290 000,--	2 477 727,--	2 477 236,20		
Třída 2 – nedaňové příjmy	71.800,--	419 930,--	419 793,21		
Třída 3 – Kapitálové příjmy	0	100 000,--	100 000,--		
Třída 4 – Přijaté dotace	54 400,--	271 080,--	271 080,--		
<b>Příjmy celkem</b>	<b>2 416 200,--</b>	<b>3 268 373,--</b>	<b>3 268 109,41</b>		
Třída 5 – Běžné výdaje	2 416 200,--	2 170 474,--	2 166 519,45		
Třída 6 – Kapitálové výdaje		391 150,--	390 344,--		
<b>Výdaje celkem</b>	<b>2 416 200,--</b>	<b>2 561 624,--</b>	<b>2 556 863,45</b>		
<b>Saldo: Příjmy - Výdaje</b>		207 000,--	207 000,--		
<b>Třída 8 - financování</b>					
Přijaté úvěry a půjčky					
Splátky úvěrů					
Fond rezerv					
Fond .....					
Prostředky minulých let					
<b>Financování celkem</b>					
<b>Přebytek (-), ztráta (+)</b>		-707 113,--	-711 246,96		

**V roce 2015 byla zaznamenána převaha příjmů nad výdaji o 711 246,96 Kč.**

O částku 711 246,96 Kč se navýšil konečný zůstatek na KB.

3. Stav účtů k 31.12 2015 v účetnictví	
Na účtu KB .	2 418 211,55 Kč
Na účtu KB podúčet	276 843,94 Kč
Na účtu ČNB	5 478,93 Kč
<hr/>	
Celkem na účtech	2 700 534,42 Kč

4. Stav účtů k 31.12 2015 v bance	
Na účtu KB .	2 418 211,55 Kč
Na účtu KB podúčet	276 843,94 Kč
Na účtu ČNB	5 478,93 Kč
<hr/>	
Celkem na účtech	2 700 534,42 Kč

Aktiva celkem 2 700 534,42 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. 2015

**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 22. 3. 2016 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 22. 3. 2016 **byly zjištěny nedostatky, které jsou přílohou tohoto závěrečného účtu.**

## C) Závěr

Vzhledem k výše uvedeným údajům o hospodaření obce obsaženým v bodu A, závěrům kontroly hospodaření v bodě B a celkovému výsledku hospodaření za sledované období navrhuji zastupitelstvu obce **odsouhlasení závěrečného účtu obce „s výhradou“**. Zastupitelstvu obce navrhuji přijmout tato opatření k odstranění chyb, které byly zjištěny během kontroly hospodaření:

<b>Chyby a nedostatky</b>	<b>Navržená opatření</b>
Nebyl proveden rozpis rozpočtu na rok 2015	Při tvorbě rozpočtu na rok 2017 provést i rozpis rozpočtu
Rozpočtové opatření č. 3/2015 bylo provedeno 9. 12. 2015 a schváleno příslušným orgánem obce až 15. 12. 2015	Rozpočtová opatření připravit nejprve v návrhové tabulce a teprve po schválení orgány obce jej zadat do účetního systému obce
Obec neprovedla dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 – 12 sestaveného k 30. 6., 31. 7., 31. 8., 30. 9. a 30. 10. 2015 povinné rozpočtové opatření týkající se příjmu transferu z jiného rozpočtu na pol. 4112 ve výši 45.330,- Kč. Dále u příjmových položek 1111, 1112, 1113, 1121, 1334, 1337 a 1339. Rovněž nebyly prováděny úpravy schváleného rozpočtu zejména ve výdajích tak, aby nedošlo k překročení rozpočtu na par. 1032, 6310. Bez schváleného a upraveného rozpočtu tak byly uskutečněny výdaje na par. 1036, 2219, 2221, 3639, 3721, 3725, 3729, 3745, 6114, 6115 a 6171.	Přijímat včas rozpočtová opatření a předejít tak překročení rozpočtových prostředků v jednotlivých položkách rozpočtu.
Návrh závěrečného účtu za rok 2014 byl 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.	Při příštím a dalších zveřejněních návrhů závěrečného účtu obce dodržet 15 denní lhůtu mezi zveřejněním a schválením zastupitelstvem obce
Nebyl sestaven rozpočtový výhled na rok 2015.	Sestavit rozpočtový výhled od roku 2017
Obec při schvalování rozpočtu na rok 2015 nevycházela z rozpočtového výhledu.	Při schvalování rozpočtu na rok 2017 a další vycházet z rozpočtového výhledu
Obec neúčtovala k 9. 6. 2015 (ani k 30. 9. 2015) na účet 432 o převodu hospodářského výsledku za rok 2014 (závěrečný účet za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2015)	Hospodářský výsledek za rok 2015 zaúčtovat na účet 432 následně po schválení závěrečného účtu za rok 2015
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.	Sekání trávy účtovat správně na paragraf 3745 – veřejná zeleň.

Obec od 1. 5. 2015 neprováděla účetní zápisy chronologicky a průkazně v případě došlých faktur.	Provádět účetní zápisy chronologicky a průkazně v případě došlých faktur
---	--

V Křížkovém Újezdci dne 4. 5. 2016

Vypracoval: Šilerová Věra, účetní

Schválil: Ing. Marek Světlík, místostarosta

Zveřejnění    Vyvěšeno: 5. 5. 2016

Sejmuto: 31. 5. 2016

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### KŘÍŽKOVÝ ÚJEZDEC

IČ: 00240397

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Křížkový Újezdec za rok 2015 bylo zahájeno dne 12. 1. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22. 3. 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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.**

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Křížkový Újezdec**  
Křížkový Újezdec 37  
251 68 Kamenice

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**PhDr. Ladislav Tomášek**  
**Helena Lišková**  
**Ing. Petr Matoušek**

**Zástupci obce:**

**Ing. Jan Král** - starosta  
**Ing. Marek Světlík** - místostarosta  
**Věra Šilerová** - účetní

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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

**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.

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:  
22. 3. 2016.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválena zastupitelstvem obce dne 9.12.2014 takto: 1. příjmy a výdaje kalendářního měsíce nesmí překročit 1/12 objemu příjmů a 1/12 objemu výdajů rozpočtu schváleného pro rok 2014. Výjimku tvoří pouze přijaté transfery, které nelze časově směřovat do konkrétní období. Budou hrazeny výdaje nezbytné pro zajištění běžného provozu a chodu obce, dále budou hrazeny výdaje na údržbu a opravy majetku obce v nezbytně nutném rozsahu a ve výjimečných případech jako jsou havarijní stav, nebezpečí vzniku škody na majetku nebo ohrožení života a zdraví osob. Budou hrazeny výdaje v případě, že vyplývají z již uzavřených smluv a závazků. 2. Příjmy a výdaje, které budou realizovány během rozpočtového provizoria, se po schválení rozpočtu obce pro rok 2015 stanou příjmy a výdaji tohoto rozpočtu.

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 22.4.2015 - 8.5.2015 na pevné i elektronické úřední desce

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 12.5.2015 jako vyrovnaný, v členění na paragrafy a položky

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 30.6.2015
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.11.2015
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2015
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 31.12.2015

### **Závěrečný účet**

- za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 9.6.2015, s vyjádřením " bez výhrad", návrh zveřejněn ve dnech 27.5.2015 - 12.6.2015

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

- k 30.6., 31.12.2015 ( ze dne 19.1.2016)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6., 31.12.2015 ( ze dne 14.2.2015 )

### **Rozvaha**

- k 30.6., 31.12.2015 ( ze dne 14.2.2015 )

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6., 31.12.2015 ( ze dne 14.2.2015 )

### **Účtový rozvrh**

- předložen platný pro rok 2015

### **Hlavní kniha**

- předložena se stavem k 31.12.2015 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- k 29.12.2015 do č. fa 2500000079

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 2.12.2015 do č. fa 2500000008

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur č. 2500000043 ze dne 2.8.2015 - č. 2500000051 ze dne 8.9.2015, č. 2500000072 ze dne 5.12.2015 - č. 2500000079 ze dne 29.12.2015
- dle knihy vystavených faktur č. 2500000004 ze dne 12.6.2015 - č. 2500000008 ze dne 2.12.2015

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 12629201/0100 vedenému u KB a.s. č. 8 ze dne 31.8.2015, č. 12 ze dne 31.12.2015

- k běžnému účtu č. 43-3526890267/0100 vedenému u KB a.s. č. 12 ze dne 31.12.2015
- k běžnému účtu 94 - 8611201/0710 vedenému u ČNB č. 9 ze dne 30.4.2015 - č. 14 ze dne 17.7.2015, č. 24 ze dne 2.12.2015 - č. 26 ze dne 31.12.2015

#### **Účetní doklad**

- k běžnému účtu č.120009 - č. 120014 , č. 120024 - č. 120026, č. 100095 - č. 100111, č. 100152 - č. 100167

#### **Pokladní doklad**

- příjmové č. 156 ze dne 2.6.2015 - č. 157 ze dne 11.6.2015, č. 209 ze dne 4.11.2015 - č. 215 ze dne 20.12.2015
- výdajové č. 158 ze dne 11.6.2015 - č. 164 ze dne 30.6.2015, č. 207 ze dne 3.11.2015 - č. 214 ze dne 9.12.2015

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 9.4.2015 s pí V.Š. - sjednaná v souvislosti s výkonem funkce pokladní. Jmenovaná se zavazuje nést hmotnou zodpovědnost za svěřené hodnoty, tj. ceny, vybrané finanční prostředky - hotovost, ukládat je do příruční pokladny a tuto uzamykat.

#### **Evidence poplatků**

- za psy a za komunální odpad, vedena v PC - Excel

#### **Evidence pohledávek**

- vedena v PC - Triada

#### **Evidence závazků**

- vedena v PC - Triada

#### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku Triada

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

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 - Plán inventur na rok 2015 ze dne 9.12.2015, proškolení inventarizační komise ze dne 9.12.2015, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2015, výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2015 pro obec Křížkový Újezdec, k.ú. Čenětice, k.ú. Křížkový Újezdec, inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 12.2.2016

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice neuvolněného starosty a obou neuvolněných místostarostů za duben, červen, prosinec 2015

#### **Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka obce za rok 2014 schválena zastupitelstvem obce dne 9.6.2015

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 28.7.2015. Obec Křížkový Újezdec jako objednatel, DST Stavební Praha, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je realizace stavby "Oprava zpevněných cest a pročištění struh". Uzavřena na základě výsledku poptávkového řízení. Cena díla je shodná s nabídkovou cenou.

#### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Kupní smlouva ze dne 29.7.2015. Obec Křížkový Újezdec jako kupující, p. M.J. a p. J.J. jako prodávající. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 732/6 o výměře 83 m<sup>2</sup> v k.ú. Čenětice. Kupní cena činí Kč 103.750,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.7.2015.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 13.4.2015 s pí S.K. na provoz knihovny, jmenný přehled knih, přípravu knih na výměnný fond pro knihovny v Říčanech a Benešově - sjednáno na období duben - červen 2015, v rozsahu 18 hodin, za pevnou měsíční sazbu, dle výkazu práce a přehledu mezd



- ze dne 1.9.2015 s p. O.B. na sekání a úklid trávy na hřbitově - sjednáno na měsíc září 2015, v rozsahu 23 hodin, za pevnou hodinovou sazbu, dle přehledu mezd

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka poptávkového řízení na realizaci stavby "Oprava zpevněných cest a pročištění struh". V období od 15.6.2015 do 25.6.2015 poptány e-mailem 3 firmy. Vybrána firma DST Stavební Praha, s.r.o. Dne 28.7.2015 uzavřena Smlouva o dílo. Nabídková cena je shodná s cenou ve Smlouvě o dílo.

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

- ze dne 9.12.2014 (rozpočtové provizorium), ze dne 20.1.2015, ze dne 17.2.2015, ze dne 7.4.2015 (ustavující), ze dne 16.4.2015, ze dne 12.5.2015 (rozpočet), ze dne 9.6.2015 (závěrečný účet, účetní závěrka), ze dne 14.7.2015, ze dne 20.10.2015, ze dne 24.11.2015, ze dne 15.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Křížkový Újezdec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 (§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:**

- **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.

**§ 16 odst. 4, neboť:**

Rozpočtové opatření č. 3/2015 bylo provedeno dne 9.12.2015 a schváleno příslušným orgánem obce až 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 u příjmových položek 1111, 1112, 1113, 1121, 1334, 1337, 1339. Rovněž 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.

**§ 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.

**§ 2 odst. 1, neboť:**

Nebyl sestaven rozpočtový výhled na rok 2015.

**§ 4 odst. 3, neboť:**

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

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

**ČÚS 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).

- **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.

- **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.

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

**a) při dílčím přezkoumání**

Nebylo vykonáno.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Křížkový Újezdec za rok 2015 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 při schvalování rozpočtu na rok 2015 nevycházela z rozpočtového výhledu. 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.
- Obec od 1.5.2015 neprováděla účetní zápisy chronologicky a průkazně v případě došlých faktur.
- 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).

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající :**

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

#### **C1) ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- Nebyl proveden rozpis rozpočtu obce na rok 2015.
- 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.

#### **C4) v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Nebyl sestaven rozpočtový výhled na rok 2015.
- Rozpočtové opatření č. 3/2015 bylo provedeno dne 9.12.2015 a schváleno příslušným orgánem obce až 15.12.2015.
- 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 u 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.

**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	<b>2,88 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>29,78 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**Komentář:**

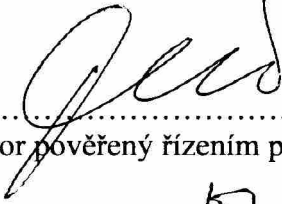
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Křížkový Újezdec 22. 3. 2016

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

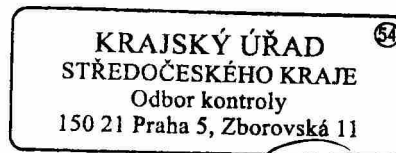
  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Lišková

  
.....  
kontrolorka

Ing. Petr Matoušek

  
.....  
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

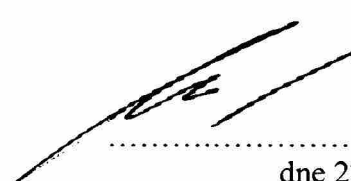
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5


- 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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

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

Ing. Jan Král  
starosta obce Křížkový Újezdec

  
dne 22. 3. 2016



### **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.

Nesplnění 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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Křížkový Újezdec	Ing. Jan Král