

# Závěrečný účet obce Křížkový Újezdec za rok 2017

Závěrečný účet obce podle § 17 zákona č 250/2000 Sb., zahrnuje údaje o hospodaření obce za období od 01.01.2017 do 31.12.2017 podkladem k jeho zpracování byly následující dokumenty:.

1. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 ze dne 13.02.2018. Přezkoumání bylo provedeno dne 13.02.2018 pracovníci odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje pí.Kováříkovou a pí. Šamanovou.
2. Roční přehled aktiv a pasiv obce k 31.12 2017.
3. Příjmy a výdaje rozpočtu ke dni 31.12 2017.

## A) Údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů

1. Rozpočtované příjmy obce (vč. Přijatých dotací ve výši 3 976 000,-Kč, byly schválenou úpravou rozpočtovány na 3 978 000,-Kč.  
Celkové příjmy obce za rok 2017 činily 3 981 363,59Kč (bez konsolidace)
2. Rozpočtované výdaje obce ve výši 3 976 000,-Kč, byly schválenou úpravou rozpočtovány na 4 357 427,- Kč  
Celkové výdaje obce za rok 2017 činily 4 356 549,89 Kč (bez konsolidace).

### *Plnění příjmů a výdajů za rok 2017*

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

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2017		
Třída 1 – daňové příjmy	2 738 000,--	3 624 856,--	3 624 772,69		
Třída 2 – nedaňové příjmy	353 800,--	205 039,--	208 485,90		
Třída 3 – Kapitálové příjmy	810 000,--	80 000,--	80 152,--		
Třída 4 – Přijaté dotace	75 000,--	67 953,--	67 953,--		
<b>Příjmy celkem</b>	<b>3 976 000,--</b>	<b>3 978 000,--</b>	<b>3 981 363,59</b>		
Třída 5 – Běžné výdaje	3 776 000,--	3 266 867,--	3 265 989,89		
Třída 6 – Kapitálové výdaje	200 000,--	1 090 560,--	1 090 560,--		
<b>Výdaje celkem</b>	<b>3 976 000,--</b>	<b>4 357 427,--</b>	<b>4 356 549,89</b>		
<b>Saldo: Příjmy - Výdaje</b>		-379 427,--	-375 186,30		
<b>Třída 8 - financování</b>		379 427,--	375 186,30		
Přijaté úvěry a půjčky					
Splátky úvěrů					
Fond rezerv					
Fond .....					
Prostředky minulých let					
<b>Financování celkem</b>					
<b>Přebytek (-), ztráta (+)</b>		379 427,--	375 186,30		

V roce 2017 byla zaznamenána převaha výdajů nad příjmy o 375 186,30 Kč.  
O částku 375 186,30 se snížil konečný zůstatek na KB.

3. Stav účtů k 31.12 2017 v účetnictví	
Na účtu KB .	1 899 388,72Kč
Na účtu KB podúčet	731 932,94 Kč
Na účtu ČNB	77 642,13 Kč
<hr/>	
Celkem na účtech	2 708 963,79 Kč

4. Stav účtů k 31.12 2017 v bance	
Na účtu KB .	1 899 388,72 Kč
Na účtu KB podúčet	731 932,94 Kč
Na účtu ČNB	77 642,13 Kč
<hr/>	
Celkem na účtech	2 708 963,79 Kč

Aktiva celkem 2 708 963,79 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 .*

#### **B) 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 31.12.2017

#### **C) 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 1.12.2017 a 13.2.2018 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 13.2.2018 **byly při dílčím přezkoumání 1.12.2017 zjištěny chyby a nedostatky, které byly do konečného přezkoumání napraveny a nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c): (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**
4. Podle písemného vyjádření v závěru zprávy o výsledku hospodaření z 13.2.2018 **byly při závěrečném přezkoumání 1.12.2017 zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c): (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

## D) Závěr

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

V Křížkovém Újezdci dne 16. 5. 2018

Vypracoval: Šilerová Věra, účetní




Schválil:



Zveřejnění vyvěšeno: 23.5.2018 .....

sejmuto: 12.6.2018 .....



# Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_036859/2017/KUSK  
Čj.: 000373/2018/KUSK

Stejnopis č. *2*

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### KŘÍŽKOVÝ ÚJEZDEC

IČ: 00240397  
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Křížkový Újezdec za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.02.2018
- 01.12.2017

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Křížkový Újezdec  
Křížkový Újezdec 37  
251 68 Kamenice

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Irena Kovářiková**  
**Jiřina Šamanová**

#### Zástupci obce:

**Miroslav Alfery** - 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 Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 právníků 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 13.02.2018.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2016 - 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 15.10.2015, zveřejněn 16.10.2015

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn dne 13.11. - 13.12.2016

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 13.12.2016 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového třídění rozpočtové skladby - paragrafy, vyvěšen dne 13.12.2016

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.1.2017, zveřejněno dne 2.2.2017
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 1.2.2017, zveřejněno dne 15.2.2017
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 1.3.2017, zveřejněno dne 10.3.2017
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 20.4.2017, zveřejněno dne 22.4.2017
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.5.2017, zveřejněno dne 18.5.2017
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 1.6.2017, zveřejněno dne 10.6.2017
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 12.6.2017, zveřejněno dne 20.6.2017
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2017, zveřejněno dne 1.10.2017

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.5.2017 s vyjádřením "bez výhrad" společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn ve dnech 30.4.2017 - 15.5.2017

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

- sestaven k 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10., 31.12.2017 ze dne 26.1.2018

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2017 ze dne 12.2.2018

### **Rozvaha**

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2017 ze dne 12.2.2018

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2017 ze dne 12.2.2018

### **Účtový rozvrh**

- předložen platný pro rok 2017

### **Hlavní kniha**

- předložena k 31.10.2017, 31.12.2017 - dle potřeby

### **Účetní deník**

- předložen k 31.10.2017, 31.12.2017 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- k 27.11.2017 do faktury č. 2700000080, k 31.12.2017 do faktury č. 2700000092 - použito dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 15.11.2017 do faktury č. 2700000005, k 6.12.2017 do faktury č. 2700000006 - použito dle potřeby

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur - č. 2700000021 ze dne 10.4.2017 - č. 2700000027 ze dne 26.4.2017, č. 27000000036 ze dne 7.6.2017 - č. 2700000047 ze dne 29.6.2017, č. 2700000082 ze dne 1.12.2017 - č. 2700000089 ze dne 18.12.2017
- dle knihy vydaných faktur - č. 2700000001 ze dne 7.3.2017 - č. 2700000005 ze dne 15.11.2017, č. 2700000006 ze dne 6.12.2017

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 12629201/0100 vedenému u KB a.s. - č. 4 za období od 1.4.2017 - do 30.4.2017, č. 6 za období od 1.6.2017 - do 30.6.2017, č. 12 za období od 1.12.2017 - do 31.12.2017
- k běžnému účtu č. 43-3526890267/0100 vedenému u KB a.s. - č. 4 za období od 1.4.2017 - do 30.4.2017, č. 6 za období od 1.6.2017 - do 30.6.2017, č. 12 za období od 1.12.2017 - do 31.12.2017
- k běžnému účtu 94 - 8611201/0710 vedenému u ČNB - č. 7 ze dne 10.4.2017 - č. 8 ze dne 28.4.2017, č. 11 ze dne 20.6.2017 - č. 12 ze dne 30.6.2017, 24 ze dne 18.12.2017 - č. 25 ze dne 29.12.2017

### **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu č. 12629201/0100 vedenému u KB a.s. - č. 10008 - č. 100049, č. 100060 - č. 100073, č. 100135 - č. 100145
- k běžnému účtu 94 - 8611201/0710 vedenému u ČNB - č. 120007 - č. 120008, č. 120011 - č. 120012, č. 120024 - č. 120025

### **Pokladní kniha (deník)**

- skonto pokladny ke dni dílčího přezkoumání v 7.40 hod. činí Kč 17 122,00 a je shodné s vykázanou evidencí v pokladní knize
- skonto cenin - poštovních známek ke dni dílčího přezkoumání v 8.00 hod. činí 20 kusů v nominální hodnotě Kč 16,00
- k pokladně obce za měsíc duben 2017, červen 2017, prosinec 2017

### **Pokladní doklad**

- k pokladně obce za měsíc duben 2017, červen 2017, prosinec 2017
- č. 129 ze dne 3.4.2017 - č. 135 ze dne 28.4.2017, č. 147 ze dne 7.6.2017 - č. 156 ze dne 28.6.2017, č. 195 ze dne 1.12.2017 - č. 202 ze dne 29.12.2017

### **Evidence poplatků**

- vedena v excelovské tabulce

### **Evidence majetku**

- vedena v programu MUNIS

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

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2017 - Plán inventur na rok 2016 ze dne 19.12.2017, proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2017, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2016, výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2016 pro obec - k.ú. Čenětice a k.ú. Křížkový Újezdec – namátkově dle potřeby, inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 19.1.2018.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdové listy neuvolněného starosty a neuvolněných místostarostů za rok 2017

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetních závěrky obce za rok 2016 ze dne 21.6.2017

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

- Kupní smlouva ze dne 2.10.2017. Obec Křížkový Újezdec prodala P.M. pozemek parc.č.st. 132 (zastavěná plocha a nádvoří), o výměře 8 m<sup>2</sup>, k.ú. Křížkový Újezdec. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2017.
- Kupní smlouva ze dne 13.7.2017. Obec Křížkový Újezdec prodala J.R. pozemek parc. č. 701/2 (travní plocha), o výměře 134 m<sup>2</sup> a p.č. 904/14 (ostatní plocha), o výměře 14 m<sup>2</sup>, k.ú. Křížkový Újezdec. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.5.2017.
- Kupní smlouva ze dne 3.10.2017. Obec Křížkový Újezdec koupila od firmy HITL, s.r.o., Dobelice 120 ks kompostérů a 2 ks kontejnerů na textil. Cena Kč 770 000,00 (bez

DPH), Kč 931 700,00 (včetně DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.8.2017.

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

- ke kupní smlouvě ze dne 2.10.2017, zveřejněn ve dnech 4.9. - 26.9.2017
- ke kupní smlouvě ze dne 13.7.2017, zveřejněn ve dnech 30.4. - 14.5.2017

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

- Rozhodnutí Ministerstva životního prostředí ze dne 14.7.2017, identifikační číslo 115D314010054, na akci:"Pořízení kompostérů obec Křížkový Újezdec", ve výši Kč 871 139,50, ukončení akce dne 30.6.2018. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 1.8.2017. - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

#### **Dohody o provedení práce**

- uzavřená dne 4.12.2017 s pí. L.B. na zajištění provozu knihovny – sjednáno na období od 4.1.2017 do 31.12.2017, v rozsahu 52 hodin

#### **Smlouvy ostatní**

- Partnerská smlouva ze dne 1.8.2017. Obec Křížkový Újezdec a obec Sulice uzavřela partnerskou smlouvu týkající se umístování dětí do Mateřské školy Sluníčko. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 1.8.2017.

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

- Složka veřejné zakázky na akci:"Pořízení kompostérů obec Křížkový Újezdec" obsahuje Výzvu zadavatele ze dne 18.8.2017, Evidenci oslovení 3 dodavatelů, Protokol z jednání komise ze dne 5.9.2017, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky. Vybrána byla firma HITL, s.r.o., Dobelice, která reagovala na výzvu zadavatele. S firmou HITL, s.r.o. byla dne 3.10.2017 uzavřena kupní smlouva. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 4.10.2017. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 1.8.2017.

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

- dopisem ze dne 17.5.2017

#### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 13.12.2016 (rozpočet), ze dne 24.1., 21.2., 21.3., 16.5., 1.8., 26.9. a 19.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Křížkový Újezdec, dle prohlášení obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, 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, nehospoďarila 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 poskytnutí dotace, 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.



## **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:**

Dle výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2017 nesouhlasí na § 6112 Zastupitelstva obcí položka 5023 Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů a položka 5032 Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění na rekapitulaci mezd za leden až prosinec 2017.

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:**

Obec Křížkový Újezdec neúčtovala ke dni konečného přezkoumání o zařazení pozemků do vlastnictví obce dle dvou uzavřených kupních smluv, a to ze dne 2.10.2017 a ze dne 13.7.2017, jak měla učinit ke dni podání návrhu na zápis práva vlastnického u příslušného katastrálního úřadu.

▪ **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 8, neboť:**

Inventurní soupisy k účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, 337 Zdravotní pojištění, 378 Ostatní krátkodobé závazky, 381 Náklady příštích období, 383 Výdaje příštích období a 388 Dohadné účty aktivní obsahují pouze částku, která souhlasí s částkami uvedenými v Rozvaze ke dni 31.12.2017, nejsou však doloženy příslušnými podklady.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

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

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Dne 16.5.2017 Zastupitelstvo obce Křížkový Újezdec schválilo účetní závěrku za rok 2016. Obec nepřeučtovala k datu 31.5.2017 hospodářský výsledek za rok 2016 ve výši Kč 1 242 523,34.

### **NAPRAVENO**

*Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 19.12.2017 přijalo nápravné systémové opatření, tudíž hospodářský výsledek bude napříště přeúčtován neprodleně po schválení účetní závěrky.*

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

**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.

**NAPRAVENO**

*Obec vykazuje v Rozvaze k 31.12.2017 na účtu 337 Zdravotní pojištění částku Kč 6 703,00, která souhlasí se mzdovou rekapitulací za měsíc prosinec 2017.*

- **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 uvedenému v Rozvaze ke dni 31.12.2016.

**NAPRAVENO**

*Inventurní soupis účtu 231- Základní běžný účet územních samosprávných celků ke dni 31.12.2017 souhlasí se zůstatkem uvedeným v Rozvaze ke dni 31.12.2017.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Křížkový Újezdec za rok 2017 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.)

- Inventurní soupisy k účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, 337 Zdravotní pojištění, 378 Ostatní krátkodobé závazky, 381 Náklady příštích období, 383 Výdaje příštích období a 388 Dohadné účty aktivní obsahují pouze částku, která souhlasí s částkami uvedenými v Rozvaze ke dni 31.12.2017, nejsou však doloženy příslušnými podklady.
- Dle výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2017 nesouhlasí na § 6112 Zastupitelstva obcí položka 5023 Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů a položka 5032 Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění na rekapitulaci mezd za leden až prosinec 2017.
- Obec Křížkový Újezdec neúčtovala ke dni konečného přezkoumání o zařazení pozemků do vlastnictví obce dle dvou uzavřených kupních smluv, a to ze dne 2.10.2017 a ze dne 13.7.2017, jak měla učinit ke dni podání návrhu na zápis práva vlastnického u příslušného katastrálního úřadu.

**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>0,19 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>12,31 %</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.

**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.

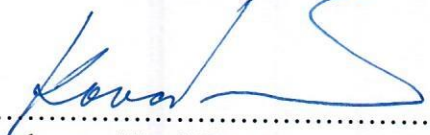
Křížkový Újezdec 13.02.2018

Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková

Jiřina Šamanová



  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
kontrolorka

**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 Křížkový Újezdec o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Miroslav Alfery, místostarosta I. obce.

Miroslav Alfery  
místostarosta I. obce Křížkový Újezdec

  
.....  
dne 13.02.2018

**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 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:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Irena Kovářiková
2	1 x	Obec Křížkový Újezdec	Miroslav Alfery

**Upozornění:**

- Upozorňujeme na neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou.
- Upozorňujeme na Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obce by měly takový požadavek odmítnout.
- Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").