



Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí  
Žerotínovo nám. 3  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 73544/2014 OKP  
Č.j.: JMK 73544/2014

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014**  
**obce KŘETÍN, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dřívějšího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 21. července 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 26. ledna 2015. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Křetín  
Křetín 100, 679 62 Křetín

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: **Ing. Jitka Lošťáková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Ing. Jan Halata - starosta**

**Marcela Kobylková - účetní**

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 11.7.2014, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

#### **§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

- Na základě kupní smlouvy ze dne 3. 2. 2014 se uskutečnil prodej plynárenského zařízení, které bylo realizováno v rámci stavby "Plynifikace objektu MŠ Křetín". Kupní cena stanovená dohodou stran činila celkem 62.500,- Kč. Plynárenské zařízení bylo vyřazeno z majetku obce účetním dokladem č. 610008 ze dne 3. 2. 2014. Při prodeji dlouhodobého majetku nebylo účtováno o ocenění majetku reálnou hodnotou. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy je stanoveno, že z jednotlivých složek majetku a závazků se reálnou hodnotou oceňuje u vybraných účetních jednotek majetek určený k prodeji s výjimkou zásob a dále Směrnici obce Křetín k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji ze dne 20. 12. 2011, kde je v bodě 2.3. stanoveno, že od ocenění reálnou hodnotou se upustí v případě, pokud nepřesáhne částku 9.000,- Kč.**

### **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

*Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.*

#### **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- Na základě kupní smlouvy ze dne 3. 2. 2014 se uskutečnil prodej plynárenského zařízení, které bylo realizováno v rámci stavby "Plynifikace objektu MŠ Křetín". Kupní cena stanovená dohodou stran činila celkem 62.500,- Kč. Plynárenské zařízení bylo vyřazeno z majetku obce účetním dokladem č. 610008 ze dne 3. 2. 2014. Při prodeji dlouhodobého majetku nebylo učtováno o ocenění majetku reálnou hodnotou. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 27 odst. 1 pism. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy je stanoveno, že z jednotlivých složek majetku a závazků se reálnou hodnotou oceňuje u vybraných účetních jednotek majetek určený k prodeji s výjimkou zásob a dále Směrnici obce Křetín k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji ze dne 20. 12. 2011, kde je v bodě 2.3. stanoveno, že od ocenění reálnou hodnotou se upustí v případě, pokud nepřesáhne částku 9.000,- Kč. K uvedenému nedostatku bylo přijato nápravné opatření, že napříště bude postupováno v souladu s výše uvedeným právním předpisem. Dále rada obce schválila změnu v bodě 2.3. Směrnice obce Křetín k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji, kdy se upustí od ocenění reálnou hodnotou v případě, kdy částka z přecenění prodávaného majetku bude pro obec v ceně zanedbatelné, tj. nepřesáhne částku 50.000,- Kč.

### C. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Křetín za rok 2014

b) v zjištěných chybách a nedostatků,  
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)  
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.
- II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**
- Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

#### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,93 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 12,68 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 33,94 %

Křetín, dne 26. ledna 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Jana Burgerová

..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání



..... podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

kontrolor

podpis kontrolora

### P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopsis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopsis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

**Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.**

**Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Křetín. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 26. ledna 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Jan Halata

starosta obce



podpis starosty obce

Marcela Kobylková

účetní

podpis účetní

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Pravidla rozpočtového provizoria
- Evidence rozpočtových opatření k 30. 6. 2014
- Evidence rozpočtových opatření obce Křetín v roce 2014
- Rozpočtová opatření č. 1 - 5
- Rozpočtová opatření č. 6 - 11
- Rozpočtový výhled obce Křetín na léta 2013 - 2015
- Závěrečný účet obce Křetín za rok 2013
- Plán inventur na rok 2014 ze dne 11. 12. 2014
- Inventarizační zpráva rok 2014
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 112, 231, 261, 281, 314, 315, 341, 374, 943
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce červenec - prosinec 2014
- Výplatní listina členů zastupitelstva obce za měsíc duben 2014
- Účetní doklady týkající se přezkoumávaných písemnosti
- Smlouva o úvěru ze dne 20. 11. 2014 (financování výdajů projektů "Modernizace ZŠ a MŠ Křetín" a "Bezpečná cesta do školy")
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 28. 2. 2005 (vedení obecní kroniky)
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 26. 11. 2013 (SZIF projekt Bezpečná cesta do školy)
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých obcím ze státního rozpočtu ze dne 26. 1. 2015
- Smlouva o poskytnutí dotace z Regionálního operačního programu NUTS 2 Jihovýchod ze dne 6. 5. 2014 "Modernizace ZŠ a MŠ Křetín"
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání dle zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník ze dne 31. 1. 2014 (pohostinství)
- Dodatek č. 3 ke Smlouvě o dílo ze dne 14. 5. 2014 "Bezpečná cesta do školy"
- Příkazní smlouva uzavřená dne 3. 3. 2014 S 2014/0207 (Organizace výběrových řízení)
- Smlouva o dílo č. 023/2014 ze dne 12. 9. 2014 (Úprava komunikace s propustkem v Křetíně)
- Smlouva o dílo ze dne 25. 4. 2014 (Rekonstrukce hasičské zbrojnice Křetín - Fasáda budovy)
- Smlouva o dotačním poradenství a vypracování žádosti o dotaci ze dne 14. 3. 2013 (ROP Jihovýchod "Modernizace ZŠ a MŠ Křetín")
- Smlouva o přeložce zařízení distribuční soustavy č. 13001442 ze dne 6. 5. 2013
- Kupní smlouva č.s. 9413002991/178638 ze dne 3. 2. 2014 (prodej plynárenského zařízení realizovaného v rámci stavby "Plynofikace objektu MŠ Křetín")
- Kupní smlouva ze dne 10. 3. 2014 (prodej p.č. 344/20 vodní plocha o výměře 455 m<sup>2</sup>)
- Kupní smlouva ze dne 19. 11. 2014 (prodej pozemku p.č. 685 v k.ú. Křetín)
- Kupní smlouva ze dne 19. 11. 2014 (nákup pozemků p.č. 108/3 a 108/4)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 18. 8. 2014 (RWE GasNet, s.r.o., Ústí nad Labem - plynárenské zařízení 0,45 m)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 24. 4. 2014 (Plynovodní připojka č. 2101641 - Křetín)
- Zájem prodeje majetku - plynárenského zařízení včetně všech součástí a příslušenství "Plynofikace objektu MŠ Křetín" ze dne 12. 12. 2013
- Zájem prodeje majetku pozemek p.č. 344/20 v k.ú. Křetín o výměře 455 m<sup>2</sup> ze dne 10. 2. 2014
- Zájem prodeje majetku ze dne 1. 8. 2014 (pozemek parc. č. 685 o výměře 123 m<sup>2</sup>)
- Zájem pronájmu pohostinství ve Křetíně v budově č. p. 157 na parcele č. st. 56/2 v k. ú. Křetín
- Dodatek č. 1 ke směrnici Odpisový plán
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji ze dne 20. 12. 2011
- Dodatek č. 1 ke Směrnici k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji ze dne 31. 7. 2014
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji ze dne 20. 12. 2011
- Protokol o výsledku kontroly v příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola Křetín, okres Blansko, příspěvková organizace ze dne 11. 12. 2014
- Zápis z jednání rady obce konané dne 5. 11. 2014
- Zápis z jednání rady obce konané dne 22. 10. 2014
- Zápis z jednání Rady obce Křetín ze dne 28. 2. 2014
- Zápis z jednání Rady obce Křetín ze dne 12. 3. 2014
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Křetín konaného dne 1. 2. 2014
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Křetín konaného dne 26. února 2014

- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Křetín konaného dne 27. 8. 2014
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Křetín konaného dne 8. října 2014
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Křetín konaného dne 5. listopadu 2014
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Křetín konaného dne 19. listopadu 2014