



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

SpZn.: S - JMK 95916/2016 OKP  
Č. j.: JMK ...../2017

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce KŘETÍN, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zázpisu z dílčího přezkoumání hospodaření, které proběhlo dne 31. srpna 2016 a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření, které se uskutečnilo dne 23. ledna 2017. 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: **Ing. Lenka Létalová**

Kontrolor: **Jana Burgerová**

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 8. července 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené 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. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- Dne 26. 7. 2016 uzavřela obec Křetin, jako povinná, Smlouvu č. 8800074584-3/VB/P o zřízení věcného břemene se společností RWE GasNet, s.r.o., jako oprávněnou. V čl. VII. bodu 2 smlouvy se obec odvolává na schválení této smlouvy v radě obce dne 4. 5. 2016, usnesením č. 5/04052016. Pod usnesením č. 5/04052016 ze dne 4. 5. 2016 je však schválen "termín konání zastupitelstva obce na 18. 5. 2016", nikoliv smlouva o zřízení věcného břemene, jak uvádí v doložce. Kontrolou zápisů z rady obce za rok 2016 bylo zjištěno, že výše uvedená smlouva nebyla radou obce schválena, resp. nebyla na programu jednání, o smlouvě se nejednalo, nehlasovalo. **Nebylo postupováno v souladu s § 102 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., zákona o obcích, kdy rada obce zabezpečuje rozhodování ostatních záležitostí patřících do samostatné působnosti obce, pokud nejsou vyhrazeny zastupitelstvu obce nebo pokud si je zastupitelstvo obce nevyhradilo.**

#### **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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Rada obce Křetin na svém zasedání dne 2. 3. 2016 projednala a schválila usnesením číslo 1/02032016 Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo ze dne 8. 6. 2016. Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo byl uzavřen dne 10. 3. 2016 a dle přílohy č. 1 se mění rozsah díla. Dále v čl. II dodatku je upravena cena díla "Stavba II/365 Letovice - Horní Poříčí,



Intravilán" na částku 2.226.352, 69 Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedený dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele až 26. 8. 2016, což není v souladu s § 147 a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

## 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:*

- Rada obce Křetín na svém zasedání dne 2. 3. 2016 projednala a schválila usnesením číslo 1/02032016 Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo ze dne 8. 6. 2016. Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo byl uzavřen dne 10. 3. 2016 a dle přílohy č. 1 se mění rozsah díla. Dále v čl. II dodatku je upravena cena díla "Stavba II/365 Letovice - Horní Poříčí, Intravilán" na částku 2.226.352, 69 Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedený dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele až 26. 8. 2016, což není v souladu s § 147 a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. **Obec přijala k nápravě chyby systémové opatření, které spočívá ve zveřejňování smluv na profilu zadavatele, tak aby byl dodržen zákonem stanovená lhůta. Plnění přijatého opatření bude předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce Křetín za rok 2017.**
- Rozpočtový výhled obce Křetín sestavený do roku 2018, projednán v zastupitelstvu dne 17. 12. 2014, nebyl aktualizován. Neobsahoval dlouhodobý závazek obce vyplývající ze Smlouvy o úvěru reg. č. 9901403181 ze dne 10. 3. 2016 na financování akce "II/365 Letovice - Horní Poříčí, intravilán" (dle bodu 6.1. smlouvy, se klient "obce Křetín" zavazuje splatit bance (KB, a.s.) jistinu úvěru ve výši 2.500.000,- Kč do 10. 2. 2021) a dále závazek ze Smlouvy o úvěru reg. č. 99014923099 ze dne 23. 6. 2016, kterou obec Křetín uzavřela k účelu koupě pozemku p.č. st. 59, jehož součástí je budova č.p. 40, pozemku p.č. 3/2 v k.ú. Křetín. Výše úvěru činí 1.400.000,- Kč, splácení jistiny bude probíhat (bod 6.1. smlouvy) v pravidelných měsíčních splátkách do 10. 6. 2021. Tento postup není v souladu s § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územních samosprávného celku nebo svazku obcí po celou dobu trvání závazku. Na zasedání zastupitelstva obce Křetín dne 16. 11. 2016 byl projednán rozpočtový výhled do roku 2019 s rozpisem splátek 2 úvěrů, přijatých v roce 2016. **Napraveno.**



## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Křetín za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky  
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

#### **Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Rada obce nerozhodla v ostatní záležitosti patřící do samostatné působnosti obce, a neschválila smlouvu o zřízení věcného břemene (porušení povinnosti)

byly zjištěny chyby a nedostatky,  
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)  
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

### II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Neschválením právního jednání v příslušném orgánu obce se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto jednání ve smyslu ustanovení § 41 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,89 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 10,62 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Dne 26. 7. 2016 uzavřela obec Křetín, jako povinná, Smlouvu č. 8800074584-3/VB/P o zřízení věcného břemene se společností RWE GasNet, s.r.o., jako oprávněnou. Dle sdělení zástupců obce byla předmětná smlouva schválena radou dne 4.5. 2016, avšak bylo opomenuto toto uvést do zápisu. Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy rada obce pořizuje ze své schůze zápis, ve kterém se mj. vždy uvede, schválený pořad schůze rady obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení.



Křetín, dne 23. ledna 2017

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

Ing. Lenka Létalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....  
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 stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis 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 23. ledna 2017. 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 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Křetín na rok 2016
- Schválený rozpočet obce Křetín na rok 2016
- Rozpočtové provizorium na rok 2016
- Evidence rozpočtových opatření obce Křetín v roce 2016
- Rozpočtová opatření č. 1 - 9/2016
- Rozpočtový výhled obce Křetín na léta 2016 - 2018
- Rozpočtový výhled obce Křetín na léta 2016 - 2019
- Závěrečný účet za rok 2015
- Inventurní soupisy účtů 231, 321, 315, 311, 374, 451, 021, 022 sestavené k 31. 12. 2016
- Plán inventur na rok 2016
- Kniha došlých faktur 2016
- Kniha vydaných faktur 2016
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 6/2016
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 1. 1993 (domovník kulturně-sportovního zařízení)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 28. 2. 2005 (vedení obecní kroniky)
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za rok 2016
- Pokladní kniha 12/2016
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účetní doklady týkající se čerpání dotace (ÚZ 551)
- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2015 ze dne 18. 5. 2016
- Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 18. 5. 2016
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. 036352/16/OKH ze dne 20. 5. 2016 (neinvestiční dotace "Poflizení výstroje a výzbroje pro JSDH Křetín")
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Mikroregionu Letovicko ze dne 29. 9. 2016 (úhrada výdajů spojených s účastí posádky obce na Závodu dračích lodí 2016, tj. úhradě startovního)
- Vyúčtování dotace z rozpočtu Mikroregionu Letovicko ze dne 21. 10. 2016 (úhrada startovního na Závodu dračích lodí 2016)
- Smlouva o poskytnutí sponzorského daru ze dne 14. 12. 2016 (poskytovatel: MD Let s.r.o.)
- Pachtovní smlouva ze dne 25. 5. 2016 (pozemek p.č. 718 o výměře 4359 m<sup>2</sup> v k.ú. Křetín)
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 1. 2. 2016 (pohostinství)
- Dodatek č. 3 ze dne 10. 3. 2016 ke smlouvě o dílo ze dne 8. 6. 2015 (zhotovitel: METROSTAV a.s. "Stavba II/365 Letovice - Korní Poříčí, Intravilán")
- Kupní smlouva se smlouvou o úschově kupní ceny ze dne 15. 6. 2016 (nákup pozemku p.č. St.59 o výměře 255 m<sup>2</sup> jehož součástí je budova č.p. 40 a pozemku p.č. 3/2 o výměře 769 m<sup>2</sup> vše v k.ú. Křetín)
- Kupní smlouva ze dne 25. 5. 2016 (nákup pozemku p.č. 154/8 v k.ú. Vranová u Letovic) vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí
- Kupní smlouva ze dne 23. 3. 2016 (prodej pozemku p.č. 187/121 o výměře 44 m<sup>2</sup> v k.ú. Křetín vzniklého z pozemku p.č. 187/58 v k.ú. Křetín) vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí
- Smlouva o úvěru reg.č. 99014030181 ze dne 10. 3. 2016 (financování akce "II/365 Letovice - Horní Poříčí, intravilán")
- Smlouva o úvěru reg.č. 99014923099 ze dne 23. 6. 2016 (koupe pozemku p.č. st. 59, jehož součástí je budova č.p. 40, pozemku p.č. 3/2 v k.ú. Křetín)
- Smlouva č. 8800074584-3/VB/P o zřízení věcného břemene ze dne 26. 7. 2016
- Smlouva o zřízení služebnosti č. 710010-005444 ze dne 21. 12. 2016 (oprávněná: Česká telekomunikační infrastruktura a.s.)
- Smlouva o zprostředkování ze dne 23. 5. 2016 (zprostředkovatel: COLOSEUM nemovitosti - nákup pozemku p.č. St.59 o výměře 255 m<sup>2</sup> jehož součástí je budova č.p. 40 a pozemku p.č. 3/2 o výměře 769 m<sup>2</sup> vše v k.ú. Křetín)
- Záměr na pacht pozemku p.č. 718 o výměře 4359 m<sup>2</sup> v k.ú. Křetín
- Záměr na prodej pozemku p.č. 187/121 o výměře 44 m<sup>2</sup> v k.ú. Křetín vzniklého z pozemku p.č. 187/58 v k.ú. Křetín
- Záměr na pronájem pohostinství ve Křetíně v budově č.p. 157 na parcele číslo St 56/2 v k.ú. Křetín
- Záměr obce na prodej části pozemku p.č. 261/2, části pozemku p.č. 444/28 a pozemku p.č. 444/27 o výměře 11 m<sup>2</sup> v k.ú. Křetín
- Záměr obce na prodej části pozemku p.č. 444/10 a části pozemku p.č. 446/2 v k.ú. Křetín

- Protokol o výsledku kontroly v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Křetín, okres Blansko ze dne 15. 12. 2016 (kontrolované období 2016)
- Oznamení o provedení kontroly ze dne 30. 11. 2016 (Základní škola a Mateřská škola Křetín, okres Blansko)
- Pověření k provedení kontroly ze dne 12. 12. 2016 (Základní škola a Mateřská škola Křetín, okres Blansko)
- Zápis z jednání rady obce ze dne 13. 1. 2016
- Zápis z jednání rady obce ze dne 15. 6. 2016
- Zápis z jednání rady obce ze dne 17. 2. 2016
- Zápis z jednání rady obce ze dne 25. 5. 2016
- Zápis z jednání rady obce ze dne 27. 1. 2016
- Zápis z jednání rady obce ze dne 29. 1. 2016
- Zápis z jednání rady obce ze dne 7. 7. 2016
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 16. 3. 2016
- Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 23. 3. 2016
- Zápis z jednání rady obce ze dne 20. 7. 2016
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Křetín konaného dne 16. 11. 2016
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Křetín konaného dne 16. 12. 2015
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Křetín konaného dne 9. 3. 2016
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Křetín konaného dne 23. 3. 2016
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Křetín konaného dne 17. 8. 2016
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Křetín ze dne 18. 5. 2016
- Protokol o převodu přebytečného majetku ze dne 21. 9. 2016 (lajnovačka)