



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

SpZn.: S - JMK 87369/2017 OKP

Č. j.: JMK ...../2018

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

### obce **KŘETÍN**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 2. srpna 2017, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. ledna 2018. 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: **Petra Kupková**

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**

**Marecla Kobyřková - 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 útlaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne úterý 4. července 2017, 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.

### B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

*Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- 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. 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. Zastupitelstvo obce na svém zasedání, konaném dne 8. 3. 2017, k nedostatku přijalo systémové opatření, které spočívá v dodržování postupu obce Křetín v souladu s výše uvedeným ustanovením zákona. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno při dílčím přezkoumání hospodaření obce Křetín za rok 2017, kdy rada obce na svém zasedání konaném dne 8.3. 2017 schválila např. Smlouvu o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene č. 10300217771/011 (oprávněný: E.ON Distribuce, a.s.), která byla oboustranně podepsaná dne 22. 3. 2017. Napraveno.

- 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, Imravilán" 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. Zastupitelstvo obce na svém zasedání, konaném dne 8. 3. 2017, přijalo k výše uvedenému nedostatku systémové opatření, které spočívá ve zveřejňování smluv a jejich dodatků na profilu zadavatele, tak aby byla dodržena zákonem stanovená lhůta. Při dílčím a rovněž i konečném přezkoumání hospodaření obce Křetín za rok 2017 bylo kontrolní skupinou ověřeno, že obdobný případ, kdy by obec uzavřela smlouvu o dílo ve výši nad 500.000,- Kč, popř. by k takové smlouvě byl uzavřen písemný dodatek smlouvy, nenastal. Napraveno.

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### C. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Křetín za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### 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 2017 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 ..... 0,43 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 12,51 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

#### IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Křetín k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Překročil-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

#### V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

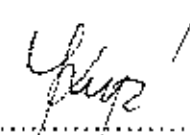
- *Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., kdy je stanoveno, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 bylo zjištěno, že zasedání zastupitelstva obce Křetín se konalo dne 8. 3. 2017 a pak až dne 14. 6. 2017. Tento způsob svolávání zastupitelstva je tedy v rozporu s uvedeným ustanovením zákona o obcích.*

Křetín, dne pondělí 29. ledna 2018

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

Petra Kupková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

#### Poučení

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.

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 pondělí 29. ledna 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Jan Halata

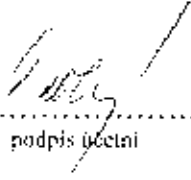
.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce



Marcela Kobylková

.....  
ččetní

  
.....  
podpis účetní

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017
- Rozpočtové provizorium na rok 2017 a jeho pravidla
- Evidence rozpočtových opatření obce Křetín v roce 2017, sestavená ke dni 30. 6. 2017
- Evidence rozpočtových opatření obce Křetín v roce 2017, sestavená ke dni 31. 12. 2017
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2017, sestavená ke dni 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření za období červenec roku 2017, č. 3 - 7/2017
- Rozpočtová opatření za období leden - červen 2017, č. 1 - 2/2017
- Rozpočtový výhled obce Křetín na léta 2016 - 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na léta 2018 - 2020
- Schválený rozpočet na rok 2017
- Návrh Závěrečného účtu za rok 2016
- Schválený Závěrečný účet za rok 2016
- Karta majetku JNV, č. 730 - Canon stroj (kopírka, pořízení dne 22. 5. 2017), vč. Plánu odpisů (od 06/2017 do 05/2018)
- Předávací protokol ze dne 20.12.2017 (Stavební úpravy hasičské zbrojnice Křetín - 2, N.P.)
- Inventarizační zpráva za rok 2017, ze dne 15. 1. 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků, sestavené ke dni 31. 12. 2017 (SU 018, 019, 021, 022, 031, 032, 042, 052, 078, 079, 081, 231, 261, 311, 314, 315, 331, 336, 337, 374, 451)
- Plán inventur na rok 2017 ze dne 22. 11. 2017
- Kniha došlých faktur za období leden - červen 2017 (poř. č. 20170001 - 20170070)
- Kniha došlých faktur za rok 2017, sestavená ke dni 31. 12. 2017
- Kniha odeslaných faktur za období leden - červen 2017 (poř. č. 20170001 - 20170003)
- Mzdový list zaměstnance os. č. 127 leden - červen roku 2017
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2017
- Výplatní listiny členů zastupitelstva obce leden - červen roku 2017
- Pokladní doklady měsíce června roku 2017
- Účetní doklady k volbám do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konaných dne 20. a 21.10. 2017 ( ÚZ 98071)
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem, období leden - červen 2017
- Odpisový plán obce Křetín na rok 2017
- Protokol o schvalování účetní závěrky obce Křetín za rok 2016, ze dne 13. 3. 2017
- Účetový rozvrh pro rok 2017
- Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Křetín Základní škola a Mateřská škola Křetín, okres Blansko, příspěvková organizace ze dne 16. 9. 2009
- Darovací smlouva ze dne 15. 6. 2017 (finanční dar, příjemce: Římskokatolická farnost Křetín)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 30. 9. 2013 (úklid v areálu sportovního hřiště "Pod lipami" ve Křetíně)
- Žádost o finanční příspěvek, ze dne 2. 2. 2017 (žadatel: Římskokatolická farnost Křetín)
- Smlouva č. 045448/17/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 18.7.2017 (Stavební úpravy hasičské zbrojnice Křetín - 2, N.P.)
- Smlouva č. 048261/17/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 3.11.2017 (Altán na dětském hřišti v Křetíně)
- Dodatek č. 1 ze dne 26. 9. 2017 (ke Smlouvě o nájmu prostoru sloužícího k podnikání podle zák. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ze dne 1. 5. 2017 - pronájem pohostinství ve Křetíně, v budově č.p. 157 na parcele číslo St 56/2 v k.ú. Křetín)
- Pachtovní smlouva ze dne 1. 12. 2017, vč. Pachtovní smlouvy ze dne 15. 12. 2015 (propachtování 12 obecních pozemků o celkové výměře 5,7531 ha, v k.ú. Křetín, pachtýř: LEDEKO, a.s.)
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání podle zák. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ze dne 1. 5. 2017 (pronájem pohostinství ve Křetíně, v budově č.p. 157 na parcele číslo St 56/2 v k.ú. Křetín)
- Smlouva o dílo ze dne 19.7.2017 (zhotovitel Krušina Lukáš, Dolní Poříčí 4 - Stavební úpravy hasičské zbrojnice Křetín - 2, N.P.)
- Kupní smlouva ze dne 15. 2. 2017 (prodej části obecního pozemku p. č. 444/12 a 444/1, o rozloze 42 m2, v k.ú. Křetín)
- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene č. 10300217771/011, ze dne 23. 3. 2017 (oprávněný: E.ON Distribuce, a.s.)

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 8800072963, ze dne 23. 1. 2017 (oprávněný: GasNet, s.r.o. zatížení obecních pozemků p.č. 536, 550 a 563 v k.ú. Křetín), vě. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-405/2017-713 (právní účinky vkladu ke dni 31. 1. 2017)
- Smlouva o výpůjčce ze dne 1. 12. 2002 (ZŠ a MŠ Křetín - výpůjčitel)
- Záměr obce Křetín na pronájem pohostinství ve Křetíně, v budově č.p. 157 na parcele číslo St 56/2 v k.ú. Křetín, ze dne 7. 2. 2017
- Záměr obce Křetín pachtu pozemků ve vlastnictví obce, ze dne 25. 10. 2017 (propachtování 12 obecních pozemků o celkové výměře 5,7531 ha, v k.ú. Křetín)
- Záměr obce Křetín prodeje majetku ve vlastnictví obce, ze dne 16. 3. 2017 (část pozemku p.č. 561 o výměře 25,3 m<sup>2</sup>, v k.ú. Křetín)
- Záměr obce Křetín prodeje majetku ve vlastnictví obce, ze dne 23. 11. 2016 (prodej části obecního pozemku p. č. 444/12 a 444/1, o rozloze 42 m<sup>2</sup>, v k.ú. Křetín)
- Informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků vzešlých z přezkoumání hospodaření obce Křetín za rok 2016, ze dne 15. 3. 2017
- Směrnice č. 1/2017 - pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, ze dne 8. 3. 2017
- Směrnice obce Křetín k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji, ze dne 20. 12. 2011
- Protokol o výsledku kontroly v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Křetín, okres Blansko, příspěvková organizace ze dne 15. 12. 2017
- Zápis z jednání rady obce ze dne 11. 1. 2017
- Zápis z jednání rady obce ze dne 17. 2. 2017
- Zápis z jednání rady obce ze dne 25. 10. 2017
- Zápis z jednání rady obce ze dne 26. 9. 2017
- Zápis z jednání rady obce ze dne 7. 2. 2017
- Zápis z jednání rady obce ze dne 8. 3. 2017
- Zápis z jednání rady obce ze dne 9. 8. 2017
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Křetín konaného dne 13. září 2017
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Křetín konaného dne 14. června 2017
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Křetín konaného dne 14. prosince 2016
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Křetín konaného dne 6. prosince 2017
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Křetín konaného dne 8. března 2017
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 22. 3. 2017
- Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 14. 6. 2017
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2819/2017-731 (právní účinky vkladu ke dni 3. 7. 2017, ke Kupní smlouvě ze dne 15. 2. 2017 - prodej části obecního pozemku p. č. 444/12 a 444/1, o rozloze 42 m<sup>2</sup>, v k.ú. Křetín)