



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Krchleby, IČ: 00579190  
za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 13. 9. 2016
- 2. 2. 2017

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Krchleby**  
**Krchleby 32**  
**517 41 Kostelec nad Orlicí**

**Zástupci za Obec:**

- Ing. Josef Myšák - Starosta
- Jiřina Myšáková - Účetní

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:  
Markéta Fejková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 24. 6. 2016**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Krchleby byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Obec vede běžný účet č. 24325571/0100 v Komerční bance, 94-5714571/0710 v ČNB, úvěrový účet č. 27-6593961567/0100 v Komerční bance.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V roce 2016 obec realizovala např. zakázku malého rozsahu s názvem "Projektová dokumentace na vodovod pro obec Krchleby" ve výši Kč 167.500,--. Hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena. Osloveni byli tři dodavatelé, nabídku podaly firmy dvě. Vybrána byla firma s nižší nabídkovou cenou. SOD byla uzavřena dle výsledku výběrového řízení. ZO rozhodlo o výběru dodavatele dne 31.3.2016.

Při výběru dodavatele obec postupovala v souladu s vnitroorganizační směrnicí obce.

### **Evidence majetku**

Majetek obce je veden na počítači a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.

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

Inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 byla provedena.

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena v knize.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena v knize.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 2. 12. 2015 do 17. 12. 2015.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2016, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za měsíc únor a červenec 2016 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.



### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena písemnou formou.

Ke dni 13.9.2016 bylo provedeno skontro pokladní hotovosti a tato souhlasí se zůstatkem v pokladní knize.

### **Příloha rozvahy**

Obec předložila přílohu rozvahy sestavenou k 30. 6. a 31. 12. 2016.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 7, schválenými v zastupitelstvu obce dne 28. 4. 2016, 30. 6. 2016, 25. 8. 2016, 29. 9. 2016, 27. 10. 2016, 24. 11. 2016 a starostou obce 31. 12. 2016.

### **Rozpočtový výhled**

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2016 až 2018. V zastupitelstvu obce schválen dne 18. 12. 2014.

### **Rozvaha**

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31. 12. 2016 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 1.271.422,50.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2015 jako přebytkový ve výši příjmů Kč 1 062 900,--, ve výši výdajů Kč 666 800,--, splátka úvěru Kč 210 800,--.

Na zasedání zastupitelstva obce dne 29. 9. 2016 byla podána starostou obce námitka k formulaci usnesení zastupitelstva ze dne 17. 12. 2015 a navržena nová formulace ve znění: Schvaluje rozpočet obce dle jednotlivých paragrafů na rok 2016.

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

Příjmy roku 2016 byly posíleny o následující účelové dotace:

- ze SR na volby do krajského zastupitelstva ve výši Kč 21.000,--, ÚZ 98193. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Nevyčerpanou část ve výši Kč 9.673,-- obec vrátila dne 24. 1. 2017 poskytovateli.

- od KHK na základě Smlouvy č. ES09654 podepsané dne 19. 7. 2016 na akci "Kontejnery na kovy a bioodpady pro obec Krchleby" ve výši Kč 74.000,-- (celkové náklady Kč 96679,--). Jedná se o investiční, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 30. 4. 2017. Příjem dotace byl řádně záúčtován ve prospěch účtu 374, dále i zúčtován ve prospěch účtu 403. Obec předložila sdělení od poskytovatele ze dne 19. 12. 2016, kterým je akce ukončena.

### **Smlouvy nájemní**

Obec předložila pachtovní smlouvu uzavřenou s ZOPOS Přestavlky podepsanou dne 5.4.2016. Jedná se o pacht pozemků obce na dobu určitou, tj. na dobu 10 let od podpisu smlouvy. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 31.3.2016.

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

V roce 2016 obec uzavřela např. Kupní smlouvu na prodej pozemku č. 623/2 o výměře 955m<sup>2</sup> za částku Kč 191.000,-- podepsanou dne 5.8.2016. Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn před schválením v ZO dne 26.5.2016. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 8.8.2016.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

V roce 2016 obec uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene podepsanou dne 11.4.2016. Jedná se o úplatnou smlouvu ve výši Kč 5.000,--, kdy obec je oprávněný zřídit a provozovat na služebním pozemku zemní kabelový vodič veřejného osvětlení a vstupovat a vjíždět na služební pozemek. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 31.3.2016. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 13.4.2016.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc únor a červenec 2016.

Účetní doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec předložila např. vnitroorganizační směrnici - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinnou od 29. 8. 2014.

Ověřovatelé doporučují aktualizaci vnitroorganizačních směrnic.

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

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 6. a 31. 12. 2016.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. a 31. 12. 2016.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

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

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce ze dne 28. 1. 2016, 31. 3. 2016, 28. 4. 2016, 26. 5. 2016, 30. 6. 2016, 25. 8. 2016, 29. 9. 2016, 27. 10. 2016, 24. 11. 2016.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 31. 3. 2016. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 15. 3. 2016 do 31. 3. 2016.

Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2015, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 31. 3. 2016.



## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Krchleby

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření**

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ **Právní předpis:** Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
  - Zůstatek účtu 321 dle rozvahy činí Kč 9 740,23, dokladovou inventarizací byl zjištěn zůstatek tohoto účtu Kč 9 730,23.

V roce 2016 se tento nedostatek již nevyskytuje.

**- napraveno**

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

b) při dílčím přezkoumání

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Krchleby za rok 2016**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Krchleby za rok 2016**

**se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Krchleby - za rok 2016**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	13,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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


Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

Krchleby, dne 2. 2. 2017 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Světlana Hrivňáková**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Markéta Fejková**

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

#### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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 zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Krchleby o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Josef Myšák

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel, směnnou, darovací, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

#### Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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** přezkoumávajícímu orgánu, 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 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 50.000,00 Kč.

Ing. Josef Myšák

Starosta

obec  
**KRCHLEBY**  
517 41 Kostelec n. Orli.

  
podpis

#### KONTAKTY:

Světlana Hrivňáková  
shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 737999877

Markéta Fejková  
mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727956092