



**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ  
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly  
28. října 117, 702 18 Ostrava



Elektronický podpis - 15.5.2019  
Certifikát autora podpisu :  
Jméno : Ing. Pavla Frydrychová  
Vydal : PostSignum Qualified C...  
Platnost do : 8.10.2019 08:37:26 +02:00

Čj.: MSK 58470/2019  
Sp. zn.: KON/8376/2018/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Pavla Frydrychová  
Telefon: 595 622 995  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

1123 V110

<b>Obecní úřad Křišťanovice</b>	
Došlo:	15. 05. 2019
Čj.:	133 / 2019
Počet listů:	4
Přílohy:	0
Zpracoval:	u/c
Počet listů přílohy:	0

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křišťanovice, IČ 00296147 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 14. 3. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor pověřený řízením	457/03/2018	3789
Ing. Pavel Frank	kontrolor	458/03/2018	3753

dne 14. 5. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Křišťanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 07. 9. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 14. 5. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Jitka Rozkošná, starostka
- Ing. Ivana Konopková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 27. 9. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Pavla Frydrychová
- Ing. Alexandra Klajmonová



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222  
fax: 595 622 126  
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692  
DIČ: CZ70890692  
Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha  
č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

**Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- 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,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

**Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

**Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operacích:**

- realizace akce "Montáž jímky dešťové kanalizace u Kulturního domu v Křišťanovicích",
- pořízení majetku – dešťová meliorační kanalizace, kancelářská klekačka, kancelářská židle, parní čistič, polostřih HS 45 nůžky, volební zástěna, licence spisová služba,
- přijatá dotace na volby prezidenta České republiky,
- přijatá dotace na volby do zastupitelstva obcí,
- darovací smlouvy ze dne 14. 9. 2018 a 19. 12. 2018,
- majetkoprávní smlouva ze dne 21. 3. 2018.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

### A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

### A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- |  |        |
|--|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 35 133,32) | 0,77 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)            | 5,26 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku   | 0,00 % |

### A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- |  |        |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

**Dle informací poskytnutých zástupci obce v přezkoumávaném období obec:**

- neuskutečnila finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídila věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

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

<b>Zprávu zpracovali a sepsali:</b>	
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

**Seznam předložených dokumentů:****realizace akce "Montáž jímky dešťové kanalizace u Kulturního domu v Křišťanovicích"**

- poptávkové řízení k veřejné zakázce malého rozsahu "Montáž jímky dešťové kanalizace u Kulturního domu v Křišťanovicích", postup ověřen v souladu s vnitřní směrnicí obce, objednávka ze dne 15. 4. 2018, účetní doklady č. 18-001-00124 ze dne 31. 8. 2018 (předpis), č. 18-801-00568 ze dne 17. 9. 2018 (úhrada), č. 1809-000008 ze dne 6. 9. 2018 (zařazení ve výši Kč 165.731,- včetně DPH), finanční prostředky zajištěny v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 (OdPa 3392, Pol 6121), inv. č. A-I/023,

**pořízení majetku – dešťová meliorační kanalizace, kancelářská klekačka, kancelářská židle, parní čistič, polostřih HS 45 nůžky, volební zástěna, licence spisová služba**

- pořízení majetku: evidenční karta majetku inv. č. A-II/23 - "dešťová meliorační kanalizace hřiště u OÚ" v celkové hodnotě Kč 140.000,- (nově nalezený majetek), účetní doklad č. 18-007-00004 ze dne 9. 3. 2018, inv. č. B-IV/114 - "kancelářská klekačka iwork 3060" v celkové hodnotě Kč 10.890,-, účetní doklad č. 1801-000049 ze dne 11. 1. 2018, inv. č. B-IV/115 - "kancelářská židle Focus" v celkové hodnotě Kč 9.184,-, účetní doklad č. 1802-000023 ze dne 8. 2. 2018, inv. č. B-IV/116 - "parní čistič AR 1000" v celkové hodnotě Kč 39.580,-, účetní doklad č. 1806-000106 ze dne 28. 6. 2018, inv. č. B-VII/003 - "polostřih HS 45 nůžky" v celkové hodnotě Kč 6.790,-, účetní doklad č. 1809-000079 ze dne 20. 9. 2018, inv. č. B-IV/117 - "volební zástěna" v hodnotě Kč 5.000,-, účetní doklad č. 1809-000024 ze dne 13. 9. 2018, inv. č. D-010 - "licence spisová služba" ve výši Kč 10.908,32, účetní doklad č. 1803-000064,

**přijátá dotace na volby prezidenta České republiky**

- účelová dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta České republiky - ÚZ 98008, předběžné vyúčtování výdajů ze dne 8. 3. 2018 včetně účetních dokladů, účetní doklad č. 18-802-0002 ze dne 10. 1. 2018 - příjem finančních prostředků, rozpočtové opatření č. 1 ze dne 10. 1. 2018, zveřejněno na úřední desce dne 9. 2. 2018,

**přijátá dotace na volby do zastupitelstva obcí**

- účelová dotace na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstva obcí - ÚZ 98187, předběžné vyúčtování ze dne 27. 11. 2018 ve výši Kč 14.165,- včetně dohody o provedení práce ze dne 24. 9. 2018, účetní doklady týkající se čerpání dotace, finanční krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 10 ze dne 8. 10. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8. 11. 2018,

**darovací smlouvy ze dne 14. 9. 2018 a 19. 12. 2018**

- darovací smlouva ze dne 14. 9. 2018, uzavřená se subjektem Český svaz včelařů, z.s. na zakoupení léčiv pro prevenci před onemocněním včelstev ve výši Kč 3.000,-, poskytnutí schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 19/162/2018 ze dne 10. 9. 2018, účetní doklad č. 18-801-00576 ze dne 18. 9. 2018,
- darovací smlouva ze dne 14. 9. 2018, uzavřená se subjektem Veslařský klub Slezská Harta z.s. na financování tréninkových lodí ve výši Kč 1.000,-, poskytnutí schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 19/162/2018 ze dne 10. 9. 2018, účetní doklad č. 18-801-00575 ze dne 18. 9. 2018,
- darovací smlouva ze dne 14. 9. 2018, uzavřená se subjektem Help-in, o.p.s. na financování sociálních služeb obyvatelstvu ve výši Kč 1.000,-, poskytnutí schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 19/162/2018 ze dne 10. 9. 2018, účetní doklad č. 18-801-00574 ze dne 18. 9. 2018,
- darovací smlouva ze dne 19. 12. 2018 uzavřená s fyzickou osobou ve výši Kč 2000,- na výrobu pletených a háčkových hraček (věcná pozornost při vítání občánků), účetní doklad č. 18-801-00788 ze dne 20. 12. 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, usnesení č. 2/17/2018,

**majetkoprávní smlouva ze dne 21. 3. 2018**

- kupní smlouva uzavřená dne 21. 3. 2018 s fyzickou osobou na prodej pozemku parc. č. 815 v k.ú. Křišťanovice, záměr prodeje zveřejněný od 20. 9. do 9. 10. 2017, prodej schválený usnesením zastupitelstva obce č. 17/143/2018 ze dne 12. 3. 2018, účetní doklad č. 1803-000131 ze dne 27. 3. 2018,

**inventarizace**

- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 (příkaz starostky k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ze dne 1. 2. 2018, plán inventur na rok 2018 ze dne 1. 12. 2018, proškolení členů inventarizační komise ze dne 5. 12. 2018, soupis inventárních identifikátorů, inventurní soupisy, inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019),

**rozpočet**

- střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2020 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017 usnesením č. 16/127/2017, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v sekci úřední deska dne 3. 1. 2018,
- návrh rozpočtu obce zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. - 18. 12. 2017,
- rozpočet obce na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, usnesení č. 16/127/2017, schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce v sekci úřední deska dne 3. 1. 2018,
- návrh závěrečného účtu obce zveřejněn na úřední desce od 17. 5. - 11. 6. 2018,
- závěrečný účet za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 11. 6. 2018, usnesení č. 18/148/2018, zveřejněn na internetových stránkách obce v sekci závěrečný účet,
- informace o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu, schváleného rozpočtu, schválených rozpočtových opatřeních a schváleném závěrečném účtu zveřejněna na internetových stránkách obce v sekci titulní strana,
- rozpočtová opatření č. 1 - 7 schválená starostkou obce 10. 1., 9. 2., 6. 3., 6. 4., 14. 5., 20. 6. a 7. 8. 2018 zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9. 2., 9. 3., 4. 4., 4. 5., 6. 6., 10. 7. a 4. 9. 2018,

**odměňování členů zastupitelstva obce**

- mzdové listy členů zastupitelstva obce č. 4, 24, 27, 50, 78 a 98 za období 1-8/2018,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce č. 4, 24, 27, 50, 78, 98 a 119 za období 9-12/2018,
- usnesení zastupitelstva obce č. 1/12/2018 ze dne 31. 10. 2018 - odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce,

**účetnictví a výkazy**

- výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 8. 2018 v Kč,
- výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz rozvahy k 31. 8. 2018 v Kč,
- výkaz rozvahy k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz příloha k 31. 12. 2018,
- účetní závěrka schválená usnesením zastupitelstva obce č. 18/150/2018 ze dne 11. 6. 2018,

**směrnice a zápisy**

- směrnice č. 1/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1. 1. 2018,
- směrnice č. 2/2011 o inventarizaci, účinná od 1. 11. 2011,
- zápisy z kontroly finančního výboru ze dne 23. 5. 2018 a 3. 9. 2018,
- zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 6. 6. 2018 a 26. 9. 2018.

**Seznam použitých právních a jiných předpisů:**

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
6. **vyhláška č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
8. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
9. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
10. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
11. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
12. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
13. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
14. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
15. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
16. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
17. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
18. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
19. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
20. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
21. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
22. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
23. **vnitřní předpisy územního celku.**



