

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křižánky**

se sídlem Křižánky 116, 592 02 Svatka, IČO: 00531677  
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. srpna 2022 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **15. září 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **3. dubna 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 3. dubna 2023.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Křižánky  
Křižánky 116  
592 02 Svatka

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20225033744\_3
- kontrolor:  
pověření číslo 20225075025\_9

**Bc. Lenka Sušilová**  
  
Miloslava Neubauerová

**Podklady předložil:**

**Jiří Houska - starosta**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Křižánky **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Dle předložených inventurních soupisů bylo zjištěno, že na účtu 031 - Pozemky chybí v majetkové evidenci z LV č. 13 pozemek p.č. 603/1, z LV 14 p.č. 487/59, z LV 17 p.č. 373/8 a z LV 18 p.č. 598/1. U účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy nebylo možno zjistit z příložených příloh konečný zůstatek ve výši 313 626 Kč a na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku vykázán zůstatek 44 291 785,90 Kč, u kterého nebyla doložena celá částka, ale dle majetkové evidence pouze 35 668 054,44 Kč.

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Kontrolou předložené inventarizace k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že obec neprovedla dostatečně dokladovou inventarizaci. K inventarizaci části majetku a závazků byly vyhotoveny inventurní soupisy obsahující pouze souhrnnou částku, tj. správnost vykázaných zůstatků nebylo možno ověřit. Např. účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (zůstatek ve výši 6.165.842,44 Kč), účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy (zůstatek ve výši 290.203 Kč), účet 319 - pohledávky z přerozdělovaných daní (zůstatek ve výši 199.800 Kč), účet 388 - dohadné účty aktivní (zůstatek ve výši 14.385.844 Kč), účet 403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku (zůstatek ve výši 38.820.779,21 Kč), účet 341 - daň z příjmů (zůstatek ve výši 199.800 Kč), účet 323 - daň z přidané hodnoty (zůstatek ve výši 480.104,89 Kč) a účet 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery (zůstatek ve výši 14.385.844 Kč).

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. Účetní jednotka nezaúčtovala na účtu 331 předpis mzdy ve výši 9900 za měsíc červen. Dále na účtu 349 je zaúčtována nesprávná výše předepsaných příspěvků na provoz ZŠ a MŠ a z účtu 374 nejsou odepsány dotace, které byly již vyúčtovány.

**Napraveno** - (Opraveno doklady č. 610028 z 30. 8. 2022, č. 610044 z 31. 12. 2022 a č. 610033 z 30. 9. 2022)

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Křižánky za rok 2022

#### **byly zjištěny nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

#### **Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	11,63 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	6,66 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,05 %
Ukazatel likvidity	6,60

#### Komentář:

Stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2022 byl vykázán ve výši 15 105 Kč.

Stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2022 byl vykázán ve výši 3 562 664 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>21,41 %</b>
----------------------------------------------------------------------------	----------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. dubna 2023

Bc. Lenka Sušilová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Miloslava Neubauerová

.....  
kontrolor

## Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

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** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Křižánky	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Křížánky byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 12. do 22. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 31. 12. 2021 na internetových stránkách obce

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021, zveřejněna dne 5. 1. 2022 na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 9. 3. do 4. 4. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2022, zveřejněn dne 4. 4. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 29. 3. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Křížánky“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2022

Rozpočtová opatření - schválena místostarostou:

- č. 1 dne 29. 3. 2022, zveřejněno dne 21. 4. 2022

- č. 3 dne 19. 5. 2022, zveřejněno dne 13. 6. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 6. do 28. 6. 2022, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 28. 6. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2022

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2022 (faktura č. 3200001 až 3200148)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2022 (faktura č. 3200001 až 3200024)

Faktury:

- č. 22FV20012 ze dne 24. 1. 2022 (KDF č. 13) dodavatel MTECH, s. r. o. IČO 05659582 na částku 3 436,40 Kč vč. DPH za nákup termostatu, uhrazena dne 7. 2. 2022 výpis č. 027 (ČS, a. s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 22/18/0779 ze dne 24. 1. 2022 (KDF č. 14) dodavatel TRIADA, spol. s r. o. IČO 43871020 na částku 26 428,82 Kč vč. DPH za pořízení Windows - evidence obyvatel, uhrazena dne 18. 2. 2022 výpis č. 037 (ČS, a. s.), zaúčtováno na účet 558 (018)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2022 (ČS, a. s., ČNB)

Účetní doklady - za hlavní činnost měsíc červen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS č. 117 až 135)

Pokladní kniha - za hlavní činnost předložena ke dni 30. 6. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 183)

Pokladní doklady - za hlavní činnost za měsíc duben 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 90 až 102)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 018, 022, 028, 902) ke dni 30. 6. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace za měsíc červen 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Křižánky“ za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2022

Informace o přijatých opatřeních - doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 29. 6. 2022, doplnění ze dne 1. 7. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 20. 12. 2021, 14. 2., 28. 3., 11. 5., 14. 6. a 27. 6. 2022

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtové opatření schváleno místostarostou:

- č. 6 dne 30. 9. 2022, zveřejněno dne 11. 10. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 3200001 až 3200301)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 3200001 až 3200033)

Faktury:

- č. 2220291 ze dne 10. 11. 2022 (KDF č. 244) dodavatel Ing. Ondřej Myška IČO 86935305 na částku 19 348 Kč vč. DPH za notebook DELL, uhrazena dne 14. 11. 2022 výpis za listopad (ČS a. s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OÚ-000249

- č. 2022-20077 ze dne 8. 9. 2022 (KDF č. 238) dodavatel Ladislav Procházka IČO 13650033 na částku 249 606,52 Kč za stavební práce, uhrazena dne 8. 11. 2022 výpis č. 11 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČS, a. s., ČNB - běžné účty, 2x ČS a. s. - úvěrové účty)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS č. 242 - 261)

Pokladní kniha - za hlavní činnost předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 367)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 341 až 367)

Faktura č. 0731084919 ze dne 12. 11. 2022 (KDF č. 256) dodavatel makro Cash & Carry ČR s.r.o. IČO 26450691 na částku 8 251 Kč vč. DPH za nákup Led vánoční řetězy, uhrazena dne 24. 11. 2022 VPD č. 335, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. OÚ-000252-254

Obecně závazná vyhláška obce Křižánky č.02/21, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2022, schváleno zastupitelstvem 30. 11. 2021

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 018, 019, 041, 022, 902, 028, 031) ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 20. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 20. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 14. 2. 2023 rozvaha a příloha, ke dni 23. 2. 2023 výkaz zisku a ztráty a ke dni 9. 2. 2023 FiN 2-12.

Kupní smlouva (obec jako prodávající) pozemek p. č. 286/4 k. ú. České Křižánky ze dne 27. 6. 2022 (kupující Mgr. Libuše P. nar. 1972) s právními účinky vkladu ke dni 11. 10. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 3. 12. do 20. 12. 2021, kupní cena 5 500 Kč uhrazena dne 9. 9. 2022, příjmový pokladní doklad č. 245

Kupní smlouva (obec jako obdarovaná) pozemky p. č. 485/1 a 545/33 k. p. Moravecké Křižánky ze dne 17. 8. 2022 (darující Česká republika - Státní pozemkový úřad IČO 01312774), právní účinky vkladu ke dni 23. 8. 2022, darování pozemků schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 8. 2022, dar pozemků ve výši 2 432,76 Kč

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 5. 8. 2022 (obdarovaný Farní sbor Českobratrské církve evangelické ve Sněžném IČO 43379192), finanční dar ve výši 10 000 Kč (náklady na opravu střechy), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 8. 2022, dar vyplacen dne 12. 8. 2022 výpis za měsíc srpen (ČS a. s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 1. 8., 15. 9., 20. 10. a 15. 12. 2022