



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

SpZn.: S - JMK 62795/2019 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

### **obce KŘEPICE, okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dnech 16. října 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 21. dubna a 12. května 2020. 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:**

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Křepice Křepice 45, 671 40 Tavíkovice
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

#### **Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Zdeňka Procházková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

#### **Při přezkoumání byli přítomni:**

**Zdeněk Brandl - starosta**

Jana Šálková - 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 středa 18. září 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru a v návaznosti na nouzový stav došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

**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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.*

**II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

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

### **C. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Křepice za rok 2019**

**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 2019 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 ..... 0,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 25,78 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,72 %

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

Dluh obce Křepice k 31. 12. 2019 překročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky a tento poměr činí 81,66 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2019 vykázan ve výši 2.999.984,- Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 21,66 %.

Překročí-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.

Brno, dne 12. května 2020

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

Mgr. Zdeňka Procházková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

## 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 Křepice. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 19. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zdeněk Brandl

.....

starosta obce

.....

podpis starosty obce

Jana Šálková

.....

účetní

.....

podpis účetní

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2019
- Rozpočtová opatření roku 2019 - evidence
- Rozpočtové opatření č. 10/2019 - čerpání výdajů v návaznosti na úpravu rozpočtu
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 až 2022
- Závěrečný účet obce za rok 2018
- Bankovní výpis č. 012 za období prosinec 2019 ze dne 31.12.2019 (Komerční banka, a.s., úvěr - kanalizace)
- Bankovní výpis č. 12/2019 za období prosinec 2019 ze dne 31.12.2019 (Komerční banka, a.s.)
- Bankovní výpis č. 36 ze dne 31.12.2019 (ČNB)
- Bankovní výpis č. 5/2019 (Komerční banka, a.s.)
- Bankovní výpisy (obratové) č. 032 - 036 za období prosinec 2019 vč. protokolů o zaúčtování (ČNB)
- Bankovní výpisy (obratové) č. 152 - 166 za období prosinec 2019 vč. protokolů o zaúčtování (Komerční banka, a.s.)
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2019 (194, 231 XX, 311, 321, 331, 336, 337, 342, 374, 388,389, 403, 451)
- Plán inventur na rok 2019
- Zápis o řádné inventarizaci majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31.12.2019 vč. porovnání skutečného a účetního stavu
- Kniha došlých faktur za období leden - září 2019, čísla dokladů 19-001-00001 - 19-001-00119
- Kniha vydaných faktur za období leden - září 2019, čísla dokladů 10-011-00001-19-011-00003
- Mzdová rekapitulace za období 12/2019
- Mzdová rekapitulace za období září 2019
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období leden - září 2019
- Pokladní deník za období 5. - 27. prosince 2019, čísla dokladů 146 - 167
- Pokladní deník za období od 01.01.2019 do 30.09.2019, čísla dokladů 19-701-00001 - 19-701-00124
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Účetní doklady související s pořízením a zařazením dlouhodobého majetku
- Účetní odpisový plán na rok 2019
- Účetní závěrka sestavená k 31.12.2018
- Účtový rozvrh roku 2019
- Darovací smlouva na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč uzavřená dne 05.12.2019 za účelem podpory provozu prodejny smíšeného zboží v obci
- Darovací smlouva uzavřená dne 14.10.2019 s JMK - dárcem pozemku p.č. 525/1
- Finanční vypořádání přijaté účelové neinvestiční dotace z rozpočtu JMK ve výši 120.000,- Kč ze dne 21.01.2020 (oprava fasády domu obecního úřadu č.p. 60)
- Finanční vypořádání přijaté účelové neinvestiční dotace z rozpočtu JMK ve výši 33.000,- Kč ze dne 09.01.2020 (podpora provozu venkovských prodejen v Jihomoravském kraji v roce 2019)
- Předběžné vyúčtování přijaté účelové neinvestiční dotace ve výši 29.000,- Kč na konání voleb do EP, ÚZ 98348
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK057739/19/ORR uzavřená dne 03.07.2019; účelová neinvestiční finanční podpora ve výši 120.000,- Kč na realizaci akce "Oprava fasády budovy obecního úřadu"
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK058147/19/ORR uzavřená dne 01.07.2019; účelová neinvestiční finanční podpora ve výši 33.000,- Kč na realizaci akce "Podpora prodejny smíšeného zboží Křepice"
- Nájemní smlouva uzavřená dne 01.03.2019 (byt v přízemí domu č.p. 45)
- Směnná smlouva uzavřená dne 05.12.2019 (směna pozemku ve vlastnictví obce p.č. 432/11 za pozemek p.č. 453/6)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 239/2018 uzavřená dne 19.02.2019 s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (obec jako oprávněná k pozemkům parc. č. 517/20 a 578/3)
- Zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce Křepice konaného dne 28.11.2018 (pravidla rozpočtového provizoria, odměňování, stanovení vodného a stočného pro rok 2019, bezúplatné nabytí nemovitého majetku od JMK - pozemek p.č. 525/1)

- Zápis z 5. zasedání zastupitelstva obce Křepice konaného dne 27.03.2019 (rozpočet obce, střednědobý výhled obce)
- Zápis z 7. zasedání zastupitelstva obce Křepice konaného dne 26.06.2019 (závěrečný účet, účetní závěrka)
- Předávací protokol ze dne 19.12.2019 (vozík VARIO v pořizovací ceně 26.706,- Kč, předávající DSO Svazek obcí Sever Znojemska)