

Obecní úřad Černotín	
Vzniklo	18.2.2020
Vlastní	ČRN 95/2020
Počet listů/příloh	25

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/26686/2019/OK/9000

Č.j.: KUOK 9395/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černotín za rok 2019,**

**IČ 00301141**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 2. 2020.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Černotín za rok 2019 dne 29. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 2. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Černotín

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 10. 2. 2020 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Richard Novák

kontrolor: Mgr. Dušan Vogl

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

**Zástupci obce:** Ing. Jiří Andrýs - starosta

Zuzana Stáhalová - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Černotín za rok 2019

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

### **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

#### **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 a 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 a 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

#### **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.

### **A. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Čermotín za rok 2019

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Čermotín za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Čermotín nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Černotín za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019, zveřejněn na pevné elektronické úřední desce od 27. 11. 2018 do 21. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1 ze dne 25. 1. 2019, č. 2 ze dne 25. 2. 2019, č. 3 ze dne 29. 3. 2019, č. 4 ze dne 29. 4. 2019, č. 5 ze dne 19. 6. 2019, č. 6 ze dne 27. 6. 2019, č. 7 ze dne 29. 7. 2019, č. 8 ze dne 16. 8. 2019, č. 9 ze dne 18. 9. 2019, č. 10 ze dne 31. 10. 2019, č. 11 ze dne 12. 11. 2019, č. 12 ze dne 12. 12. 2019 a č. 13 ze dne 30. 12. 2019
- Schválený rozpočet: návrh rozpočtu obce Černotín na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 22. 11. 2019, schválen Zastupitelstvem obce Černotín dne 12. 12. 2019, schválený rozpočet obce Černotín na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 17. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 včetně projednaných změn jako vyrovnaný, schválený ZO dne 13. 12. 2018, schválený rozpočet je zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Rozpočtový výhled a rozpočet - Rozpočet obce - rok 2019 od 3. 1. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: Rozpočtový výhled obce Černotín na léta 2018 - 2022, schválený ZO dne 21. 12. 2016, schválený dokument je zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Rozpočtový výhled a rozpočet - Rozpočtový výhled od 16. 3. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2018, schválený ZO dne 15. 5. 2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn v termínu od 15. 4. 2019 na úřední desce a elektronické úřední desce a současně na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Hospodaření obce - rok 2018, schválený dokument je zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Hospodaření obce - rok 2018 od 20. 5. 2019

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z běžného bankovního účtu vedeného u ČNB k 31. 10. 2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. k 31. 10. 2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: z běžného bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. k 31. 10. 2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. k 31. 12. 2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: z běžného bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. k 31. 12. 2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: z běžného bankovního účtu vedeného u ČNB k 31. 12. 2019, včetně účtování
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 ze dne 13. 12. 2019; Protokol o proškolení členů inventarizační komise Obce Černotín ze dne 7. 1. 2020; Čestné prohlášení k inventarizaci majetku a závazků prováděné ke dni 31. 12. 2019

ze dne 24. 1. 2020; Inventurní soupisy; Inventarizační zpráva za rok 2019  
ze dne 24. 1. 2020

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 10/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 11 - 12/2019
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 903 - 910 k 31. 12. 2019, včetně účtování
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 820 - 844 k 31. 10. 2019, včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): sestavená k 31. 12. 2019
- Pokladní kniha (deník): sestavená k 31. 10. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k období 12/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k období 10/2019
- Rozvaha: sestavená k období 12/2019
- Rozvaha: sestavená k období 10/2019
- Účetní doklad: č. 330011 ze dne 18. 1. 2019 - opis účetního dokladu tisknutý dne 28. 11. 2019, prodej pozemků Povodí Moravy
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka účetní jednotky Základní škola a mateřská škola Černotín za rok 2018 sestavená k 31. 12. 2018 schválená Zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 15. 5. 2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Černotín za rok 2018 sestavená k 31. 12. 2018, schválená Zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 15. 5. 2019
- Účetnictví ostatní: Opis položek pohybu na rozpočtové položce 4122 ze dne 28. 11. 2019
- Účetnictví ostatní: Opis položek pohybu na účtu 374 ze dne 28. 11. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 10/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 10/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2019

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva mezi Obec Černotín, IČ: 00301141 (dárce) a TJ Sokol Černotín, IČ: 60781831 (obdarovaný) ze dne 5. 2. 2019, dar byl schválen na 2. zasedání Zastupitelstva obce Černotín dne 13. 12. 2018; Výpis z bankovního účtu č. 21 ze dne 7. 2. 2019; Účetní doklad č. 110046 ze dne 7. 2. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva mezi fyzickou osobou (prodávající) a Obec Černotín, IČ: 301141 (kupující) ze dne 5. 2. 2019, schválena Zastupitelstvem obce Černotín dne 13. 12. 2018; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-214/2019-835 ze dne 27. 2. 2019, s právními účinky k 5. 2. 2019; Účetní doklad č. 71004 ze dne 5. 2. 2019; Výpis z bankovního účtu č. 20 ze dne 6. 2. 2019; Účetní doklad č. 110041 ze dne 6. 2. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva mezi Obec Černotín, IČ: 00301141 a fyzickou osobou ze dne 27. 5. 2019, schválena Zastupitelstvem obce Černotín dne 15. 5. 2019; Záměr na směnu pozemků

byl zveřejněn dne 8. 4. 2019 do 30. 4. 2019; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1077/2019-835 ze dne 18. 6. 2019, s právními účinky k 27. 5. 2019; Účetní doklad č. 710014 ze dne 27. 5. 2019

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-8000964/VB/002 mezi Obec Černotín, IČ: 00301141 (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s., IČ: 24729035 (oprávněná) zastoupená na základě plné moci společností Elektromontáže BLESK, s.r.o., IČ: 26836041 ze dne 19. 7. 2019; Záměr zřídit věcné břemeno k dotčené nemovitosti byl schválen usnesením Zastupitelstva obce Černotín č.j. CRN/503/2019 ze dne 18. 7. 2019; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1647/2019-835 ze dne 14. 8. 2019, a to s právními účinky k 24. 7. 2019; Výpis z bankovního účtu č. 139 ze dne 2. 9. 2019; Účetní doklad č. 110312 ze dne 2. 9. 2019

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Oznámení o provedení kontroly příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Černotín ze dne 16. 10. 2019; Pověření k provedení kontroly ze dne 16. 10. 2019; Protokol o kontrole vykonané v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Černotín ze dne 1. 11. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 12. 4. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Kontrolní zpráva kontrolního výboru zastupitelstva obce Černotín ze dne 4. 9. 2019

#### **fondy**

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Fond obnovy kanalizace v majetku obce Černotín ze dne 22. 12. 2016; Zásady tvorby fondu obnovy kanalizace a čistírny odpadních vod schválilo Zastupitelstvo obce Černotín na svém 14. zasedání dne 21. 12. 2016 s účinností od 22. 12. 2016; Plán financování obnovy kanalizace a ČOV; Výpis z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. k 31. 12. 2019 (Fond obnovy kanalizace)

#### **ostatní**

- Akce: "Oprava místní komunikace Hluzov MK19": Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 4. 7. 2019, Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 7. 2019, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16. 7. 2019, Smlouva o dílo ze dne 23. 7. 2019 uzavřená mezi obcí Černotín (objednatel) a Swietelsky (zhotovitel) stavební s.r.o., faktura č. 03606064 ze dne 20. 9. 2019, předpis faktury účtován dokladem č. 310283 ze dne 7. 10. 2019, faktura zaplacená dne 8. 10. 2019 - bankovní výpis č. 158 ze dne 8. 10. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s. - účtováno dokladem č. 110351 ze dne 8. 10. 2019, výdaje spojené s realizací zakázky byly započítány ve schváleném rozpočtu obce na rok 2019. Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2019 ze dne 5. 2. 2019, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02462/OSR/DSM ze dne 6. 8. 2019 uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Černotín (příjemce), přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 7. 2019, Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 15. 8. 2019 na částku 247 476 Kč (pol. 4122, ÚZ 00 443), přijetí dotace na bankovní účet obce dne 16. 8. 2019 - bankovní výpis č. 23 ze dne 16. 8. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB, účtováno dokladem č. 170025 ze dne 16. 8. 2019, rozpočtové opatření obce č. 8 ze dne 16. 8. 2019 schváleno starostou obce a zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 12. 9. 2019, Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2019 ze dne 29. 10. 2019 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 29. 10. 2019, vratka dotace zaslána na účet poskytovatele

dne 29. 10. 2019 - bankovní výpis č. 29 ze dne 29. 10. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB, účtováno dokladem č. 170031 ze dne 29. 10. 2019

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Černotín:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost.

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

**D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Na případná rizika neupozorňujeme.

**E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

**F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky**

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Černotín k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Černotín 10. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Černotín za rok 2019 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....  
kontrolor

### **P o u č e n í**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černotín byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 10. 2. 2020.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Černotín

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly