

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60599/2019/OK/7758

Č.j.: KUOK 6878/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křtomil za rok 2019,

IČ 00636312

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 4. 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 Křtomil za rok 2019 dne 23. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Křtomil

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 23. 4. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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:

Mgr. Eva Kubičková - starostka

Pavla Vojkůvková - účetní

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

ZÁVĚR

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Křtomil na rok 2020, zveřejněn na úřední desce od 13. 11. 2019 do 10. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce Křtomil na rok 2020, schválený ZO dne 9. 12. 2019 jako vyrovnaný, zveřejněn na úřední desce dne 16. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce Křtomil na rok 2019, schválený ZO dne 10. 12. 2018 jako vyrovnaný, zveřejněn na desce dne 17. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období let 2019 - 2022, schválen ZO dne 12. 6. 2018, zveřejněn na úřední desce od 13. 6. 2018
- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený ZO dne 11. 3. 2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce od 18. 3. 2019, Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce od 15. 2. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 176 k účtu vedenému u ČS, a.s. ze dne 31. 12. 2019 - zůstatek na účtu
- Bankovní výpis: č. 27 k běžnému účtu vedenému u ČNB ze dne 31. 12. 2019 - zůstatek na účtu
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: za schodek na svěřených hodnotách - pokladny ze dne 2. 1. 2007, na funkci knihovnice ze dne 2. 1. 2012
- Hlavní kniha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2019 ze dne 9. 12. 2019, Příkaz starostky obce k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019 ze dne 9. 12. 2019 včetně jmenování ústřední inventarizační komise a seznamu inventarizačních položek, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 2. 1. 2020 podepsaný všemi členy inventarizační komise, Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2019 ze dne 22. 1. 2020, Seznam inventurních identifikátorů, Směrnice č. 2/2018 Inventarizace majetku a závazků s účinností od 5. 6. 2018, inventurní soupisy účtů č. 018, 019, 231, 373 a 374 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví a rozvaze sestavené k 31. 12. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 -9/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavený k datu 30. 9. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční prostředky, uzavřená s městysem Dřevohostice dne 19. 6. 2019 (obec dárce), účetní doklad č. 111 ze dne 21. 6. 2019, kterým je zaúčtováno poskytnutí daru městysem Dřevohostice, bankovní výpis č. 085 k účtu vedenému u ČS, a.s. ze dne 21. 6. 2019, na kterém je úhrada poskytnutí daru městysem Dřevohostice
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2019 uzavřená s Aktivním klubem Křtomil dne 15. 3. 2019, schválená ZO dne 11. 3. 2019, Žádost o dotaci ze dne 4. 3. 2019, Bankovní výpis č. 045 k účtu vedenému u ČS, a.s. ze dne 3. 4. 2019, na kterém je výdej dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. 2/2019, č. 61 ze dne 3. 4. 2019 a č. 128 ze dne 18. 7. 2019, kterými jsou zaúčtovány výdaje dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. 2/2019, Výdaj byl součástí schváleného rozpočtu na rok 2019, Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě ze dne 27. 7. 2018
- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva - zemědělský pacht uzavřená dne 18. 12. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019, Záměr na zemědělský pacht zveřejněn na úřední desce ve dnech 15. 11. - 10. 12. 2019
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání uzavřená s Pekárnou Racek, s.r.o. dne 4. 1. 2019, (obec pronajímatel), schválená ZO dne 17. 12. 2018, Záměr obce na pronájem nebytových zveřejněn na úřední desce od 19. 11. 2018 do 18. 12. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nemovitou věc uzavřená dne 29. 4. 2019, (obec kupující), schválená ZO dne 11. 3. 2019, bankovní výpis č. 057 k účtu vedenému u ČS, a.s. ze dne 29. 4. 2019, na kterém je výdej dle Kupní smlouvy, účetní doklad č. 74 ze dne 29. 4. 2019, kterým je zaúčtována úhrada dle Kupní smlouvy, Rozpočtová opatření č. 3/2019 schválené starostkou obce dne 20. 2. 2019, zveřejněno na úřední desce dne 6. 3. 2019, kterým jsou upraveny výdaje v souvislosti s úhradou dle Kupní smlouvy, účetní doklad č. 2019239 ze dne 2. 5. 2019, kterým je zaúčtováno zařazení do majetku obce

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky externích kontrol: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., v platném znění a vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění, dále ve smyslu zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen kontrola) a dalšími právními normami ze dne 3. 4. 2019 a 16. 7. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 2. 2019, 11. 3. 2019, 6. 5. 2019, 17. 6. 2019, 26. 8. 2019 a 30. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 12. 8. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 10. 7. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Účetní závěrka obce za rok 2018 schválená ZO dne 11. 3. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky obce Křtomil za rok 2018 ze dne 11. 3. 2019

ostatní

- **Akce "Rekonstrukce místní komunikace ve Křtomili":** Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02367/OSR/DSM ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Rekonstrukce místní komunikace ve Křtomili" ze dne 17. 6. 2017, uzavřená

s Olomouckým krajem, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 26. 6. 2019 na účelovou investiční dotaci ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Rekonstrukci místní komunikace ve Křtomili", elektronický bankovní výpis č. 089 k účtu vedenému u ČS, a.s. ze dne 27. 6. 2019, na kterém je příjem dotace, účetní doklad č. 115 ze dne 26. 6. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace

Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu "Zpevněné plocha na p. č. 387 a p.č. 388 v k.ú. Křtomil", Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace včetně podmínek zadávací dokumentace na akci "Zpevněné plochy na p.č. 387 a p.č. 388 v k. ú. Křtomil" ze dne 7. 1. 2019, Ustanovení hodnotící komise ze dne 8. 2. 2019, Prohlášení o nepodjatosti ze dne 8. 2. 2019, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 8. 2. 2019, Protokol o otevírání obálek ze dne 8. 2. 2019, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 8. 2. 2019, Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 12. 2. 2019 a 26. 8. 2019, Vyrozumění hodnocení nabídek ze dne 11. 2. 2019, Smlouva o dílo č. 04/2019 na akci "Rekonstrukce místní komunikace na p.č. 387 a p.č.388 - k.ú. Křtomil" ze dne 11. 3. 2019, Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 30. 8. 2019, Rozpočtové opatření č. 7/2019 schválené starostkou obce dne 3. 6. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 24. 6. 2019, kterým jsou upraveny příjmy i výdaje v souvislosti s přijatou dotací na akci "Rekonstrukce místní komunikace ve Křtomili", Faktura přijatá č. 168/2019 ze dne 26. 9. 2019, fakturovány práce v souladu se smlouvou o dílo 04/2019, účetní doklad č. 6168 ze dne 26. 9. 2019, kterým je zaúčtována faktura přijatá 168/2019, elektronický bankovní výpis č. 133 k účtu vedenému u ČS, a.s. za období 27. 9. 2019 - 30. 9. 2019, na kterém je dne 30. 9. 2019 úhrada faktury 168/2019, účetní doklad č. 168 ze dne 30. 9. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury přijaté č. 168/2019

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z POV Olomouckého kraje 2019 ze dne 10. 12. 2019, Finanční vyúčtování dotace ze dne 10. 12. 2019 (datum doručení na KÚOK dne 12. 12. 2019)

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- 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,
- neuzavřel směnnou smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- 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	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,63 %
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 Křtomil k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 27. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Křtomil za rok 2019 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
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 Křtomil byl předán datovou schránkou.

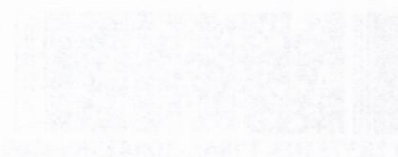
Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostkou obce dne 27. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křtomil byl doručen do datové schránky obce dne 27. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Křtomil

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly



Doložka konverze z moci úřední do dokumentu v listinné podobě

Tento dokument v listinné podobě, který vznikl pod pořadovým číslem **128375103-27865-200429084309** převedením z dokumentu obsaženého v datové zprávě, skládajícího se z 7 listů, se shoduje s obsahem dokumentu, jehož převedením vznikl.

Autorizovanou konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy.

Vstupní dokument obsažený v datové zprávě byl podepsán vícenásobným kvalifikovaným elektronickým podpisem a platnost kvalifikovaného elektronického podpisu byla ověřena dne 29.04.2020 v 08:43:20. Kvalifikovaný elektronický podpis byl shledán platným (dokument nebyl změněn) a ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis bylo provedeno vůči zveřejněnému seznamu zneplatněných certifikátů vydanému k datu 29.04.2020 07:40:09. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu č. 1: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis **00 B1 DF AA**, kvalifikovaný certifikát pro elektronický podpis byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru **I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016, První certifikační autorita, a.s.** pro podepisující osobu **Bc. Veronika Ondrušková Najmanová DiS., odbor kontroly, Olomoucký kraj**. Uznávaný elektronický podpis byl označen platným kvalifikovaným časovým razítkem nebo kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem vydaným kvalifikovaným poskytovatelem. Platnost časového razítka byla ověřena dne 29.04.2020 v 08:43:20. Údaje o časovém razítku: datum a čas **27.04.2020 23:16:57**, číslo kvalifikovaného certifikátu pro časové razítko **00 B0 52 BC**, časové razítko bylo vydáno kvalifikovaným poskytovatelem **I.CA TSACA/RSA 05/2017, První certifikační autorita, a.s.**

Vstupní dokument obsažený v datové zprávě byl podepsán vícenásobným kvalifikovaným elektronickým podpisem a platnost kvalifikovaného elektronického podpisu byla ověřena dne 29.04.2020 v 08:43:20. Kvalifikovaný elektronický podpis byl shledán platným (dokument nebyl změněn) a ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis bylo provedeno vůči zveřejněnému seznamu zneplatněných certifikátů vydanému k datu 29.04.2020 07:40:09. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu č. 2: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis **00 B1 E0 F5**, kvalifikovaný certifikát pro elektronický podpis byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru **I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016, První certifikační autorita, a.s.** pro podepisující osobu **Ing. Vladimír Ženčák, odbor kontroly, Olomoucký kraj**. Uznávaný elektronický podpis byl označen platným kvalifikovaným časovým razítkem nebo kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem vydaným kvalifikovaným poskytovatelem. Platnost časového razítka byla ověřena dne 29.04.2020 v 08:43:20. Údaje o časovém razítku: datum a čas **28.04.2020 07:41:51**, číslo kvalifikovaného certifikátu pro časové razítko **00 B0 52 C6**, časové razítko bylo vydáno kvalifikovaným poskytovatelem **I.CA TSACA/RSA 05/2017, První certifikační autorita, a.s.**

Vystavil: **Obec Křtomil**
Pracoviště: **Obec Křtomil**
dne **29.04.2020**

Jméno, příjmení a podpis osoby, která autorizovanou konverzi dokumentu provedla:
PAVLA VOJKŮVKOVÁ

Otisk úředního razítka:



128375103-27865-200429084309

Poznámka:

Kontrolu této doložky lze provést v centrální evidenci doložek přístupné způsobem umožňujícím dálkový přístup na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidolozky>.