



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno



SpZn.: S - JMK 99278/2022 OKP

Č.j.: JMK 39005/2023

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce ČERNÍN, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dn24. října 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 8. března 2023. 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: Obecní úřad Černín
Černín 49, 671 53 Jevišovice

Přezkoumání vykonal:

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

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Zdeněk Veselý - starosta

Lenka Kremláčková - 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 5. října 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

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 Černín za rok 2022

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 2022 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 2,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 17,03 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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

Dluh obce Černín k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 8. března 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

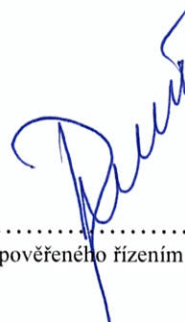
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 8. března 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Černín. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu 2022 - obec Černín
- Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření - rok 2022 (kontrola čerpání výdajů v návaznosti na úpravu rozpočtu)
- Rozpočtová opatření č. 1 - 4 / 2022 za období leden - září 2022
- Schválený rozpočet 2022 - obec Černín
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Černín v tis. Kč na období let 2022 - 2024
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Černín v tis. Kč na období let 2022 - 2024
- Návrh závěrečného účtu obce Černín za rok 2021
- Schválený závěrečný účet obce Černín za rok 2021
- Bankovní výpis č. 141 ze dne 30.09.2022 (UniCredit Bank)
- Bankovní výpis č. 186 ze dne 30.12.2022 vč. poplatků a úroku z BÚ k 31.12.2022 (UniCredit Bank)
- Bankovní výpis č. 19 ze dne 30.09.2022 (ČNB)
- Bankovní výpis č. 28 ze dne 30.12.2022 vč. poplatků k 31.12.2022 (ČNB)
- Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 (Plán inventur na rok 2022; Protokol o proškolení členů inventarizační komise; Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2022; Inventarizační zpráva za rok 2022)
- Kniha došlých faktur za období leden - září 2022, čísla dokladů 1 - 120
- Mzdová rekapitulace - sumář - za období 09/2022
- Mzdová rekapitulace - sumář za období 12/2022
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období leden - prosinec 2022, osobní čísla 1104, 1107, 2115, 1108, 1112, 2105, 1109, 1111, 1110
- Mzdové listy zastupitelů obce za období leden - září 2022
- Pokladní deník za období 01.10.2022 - 31.12.2022 (pokladní doklady č. 122 - 148)
- Pokladní deník za období leden - září 2022 (čísla pokladních dokladů 1 - 121)
- Účetní doklady související s kupní smlouvou s právními účinky vkladu k 20.04.2022
- Účetní doklady související s pořízením a zařazením drobného dlouhodobého majetku - 028, 088, 558, 321, 374
- Účetní doklady související s pořízením dlouhodobého majetku - účty 028, 088, 042, 031
- Účetní odpisový plán pro rok 2022
- Účetní závěrka obce Černín sestavená k 31.12.2021
- Účtový rozvrh roku 2022
- Dohoda o provedení práce uzavřená dne 01.04.2022 se členem zastupitelstva obce, osobní číslo 1108 (práce na obci, údržba veřejného osvětlení a elektrikářské práce)
- Finanční vypořádání přijaté neinvestiční dotace z rozpočtu JMK ve výši 99.000,-, ÚZ 00551
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK076249/22/ORR uzavřená dne 05.09.2022; účelová neinvestiční finanční podpora ve výši 249.000,- Kč na realizaci akce "Výměna dvou vrat na garáži s komunální technikou"
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK076974/22/OKH uzavřená dne 13.09.2022; účelová neinvestiční finanční podpora ve výši 99.000,- Kč na "Pořízení věcných prostředků pro JSDH Černín", ÚZ 00551
- Nájemní smlouva uzavřená dne 01.04.2022 (nebytové prostory v budově obecního úřadu - "mas0erna"); Zveřejnění záměru pronájmu nebytových prostor v budově obecního úřadu, zveřejněno v období 17.03.2022 - 31.03.2022
- Kupní smlouva uzavřená dne 22.04.2022; Právní účinky vkladu k 05.05.2022 (koupě pozemku p.č. 104/2 jehož součástí je stavba č.p. 58)
- Kupní smlouva uzavřená dne 29.03.2022; Právní účinky vkladu k (koupě pozemků)
- Zápis 4/2022 z ustavujícího jednání zastupitelstva obce Černín konaného dne 19.10.2022
- Zápis o průběhu 1/2022 jednání zastupitelstva obce Černín konaného dne 17.03.2022 (rozpočet obce na rok 2022, kupní smlouva na koupi pozemků, schválení pracovně právního vztahu se členy zastupitelstva obce, navýšení nájemného, pravomoc starostovi k provádění rozpočtových opatření)
- Zápis o průběhu 2/2022 jednání zastupitelstva obce Černín konaného dne 16.06.2022 (závěrečný účet, účetní závěrka, rozpočtová opatření, smlouva o dotaci z rozpočtu JMK)
- Zápis o průběhu 5/2021 jednání zastupitelstva obce Černín konaného dne 22.12.2021 (pravidla rozpočtového provizoria, návrh střednědobého výhledu rozpočtu)