



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



SpZn.: S - JMK 92760/2023 OKP
Č.j.: JMK 40462/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce ČERNOVICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. října 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. března 2024. 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 Černovice
Černovice 113, 679 75 Černovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Hanáková**

Kontrolor:

Ing. Jitka Lošťáková
Jana Burgerová

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:

Jaroslav Zhoř - starosta
Ludmila Kšicová - 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 31. srpna 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Dne 3. 9. 2023 uzavřela obec Černovice, jako nájemce, Smlouvu o nájmu pozemku p.č. 57 o rozloze 940 m² v k.ú. Černovice u Kunštátu, s pronajímatelem - Římskokatolickou farností Černovice u Boskovic. Dle čl. I. smlouvy se nájem sjednává na dobu určitou, a to od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2033, s automatickým prodlužováním. Dle přílohy č. 1 k nájemní smlouvě je nájemné ve výši 955 Kč ročně. **Kontrolou plnění závazků obce vyplývajících z uzavřené nájemní smlouvy bylo zjištěno, že obec nájemné neuhradila a o vzniku závazku k 31. 12. 2023 neúčtovala. Nebylo postupováno v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy mj. o stavu závazků včetně dluhů a jiných pasív.**
- Inventurní soupis účtu 311 - odběratelé, sestavený k 31. 12. 2023, byl doložen mj. vystavenou fakturou č. 20220052 ze dne 16. 12. 2022 za odběr dřevní hmoty ve hodnotě 37.426,75 Kč, se splatností 30. 12. 2022. **K výše uvedené pohledávce nebyla vytvořena opravná položka, kdy opodstatněnost tvorby opravných položek a jejich výši účetní jednotka zjišťuje nejpozději k rozvahovému dni. Nebylo postupováno v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy mj. o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv.**
- Kontrolou účtu 311 - odběratelé, bylo zjištěno, že obec u jednoho odběratele, eviduje z roku 2022 pohledávky za odběr dřevní hmoty v celkové výši 60.369,25 Kč. Jedná se o vydanou fakturu č. 20220052 ze dne 16. 12. 2022 se splatností 30. 12. 2022 ve výši 37.426,75 Kč a vydanou fakturu č. 20220054 ze dne 29. 12. 2022 se splatností 12. 1.

2023 ve výši 22.942,50 Kč. Obec nedoložila, jakým způsobem pohledávku vymáhá, tak aby naplnila § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy je Obec povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Obec předložila kontrolní skupině inventarizaci majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2021. Kontrolou inventurních soupisů bylo zjištěno, že některé inventurní soupisy nebyly podloženy skutečností a odsouhlaseny na stav v účetnictví (např. účty 028, 088, 374, 388 a 403. Obec nepostupovala v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3. **K uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 16. 6. 2022 při schvalování závěrečného účtu obce za rok 2021 systémové nápravné opatření, podle kterého obec bude při příští inventarizaci postupovat v souladu se zákonem. Kontrola plnění takto přijatého nápravného opatření byla předmětem kontroly inventarizace obce Černovice provedené ke dni 31. 12. 2022, realizované v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2022. V rámci této kontroly byl však zjištěn nedostatek obdobného rázu. Plnění přijatého opatření bylo předmětem při konečném přezkoumání hospodaření obce Černovice za rok 2023, kdy inventurní soupisy byly podloženy průkaznými účetními záznamy. Napraveno.**
- Rozpočet obce Černovice na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021. Závažným ukazatelem rozpočtu byl stanoven paragraf. Kontrolou bylo zjištěno, že ve výdajové části na paragrafu 6399 - Ostatní finanční operace byla schválena částka 194.000,- Kč. Na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření udělené zastupitelstvem obce starostovi obce do výše 500 tis. (schváleno v zastupitelstvu obce dne 23. 9. 2021, bod č. 4) byl starostou obce ke dni 30. 6. 2022 rozpočet upraven pouze rozpočtovými opatřeními č. 1 (schváleno dne 28. 4. 2022). Obec Černovice na uvedeném paragrafu 6399 uskutečnila před provedením rozpočtového opatření výdaje ve výši 247.453,- Kč, tzn. včetně nezajištěných výdajů ve výši 53.453,- Kč (např. d.č. 210162 a č. 210163 ze dne 22. 3. 2022, č.210170 ze dne 25. 3. 2022, č. 210224 ze dne 25. 4. 2022). Obec tímto nepostupovala v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého se rozpočtové opatření provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12 uvedeného zákona. Obec k uvedenému nedostatku přijala systémové nápravné opatření, podle kterého bude obec plnit

povinnosti vymezené výše uvedeným ustanovením zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Plnění takto přijatého nápravného opatření bylo možné ověřit již v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, a to kontrolou rozpočtového opatření č. 5/2022, kterým byl rozpočet navýšen v příjmové části o 2.674.400 Kč, ve výdajové části o 4.885.400 Kč (z toho mj. na paragrafu 2212 - silnice, položce 5171 - opravy a udržování o 5.000.000,- Kč) a dále ve financování o 2.211.000 Kč. Toto rozpočtové opatření bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 11. 2022 a výdaje např. na paragrafu 2212 - silnice, položce 5171 - opravy a udržování, byly uskutečněny až dne 5. 12. 2022. **Plnění přijatého nápravného opatření bylo předmětem přezkoumání hospodaření obce Černovice za rok 2023, kdy kontrolou rozpočtového opatření č. 3 ze dne 18. 5. 2023 a rozpočtového opatření č. 4 ze dne 24. 8. 2022 nedošlo k porušení výše uvedeného zákona. Napraveno.**

- Účetním dokladem č. 350182 ze dne 5. 12. 2022 byla zaúčtována úhrada Faktury - daňového dokladu č. 2022041 ze dne 30. 9. 2022 za plnění veřejné zakázky "Sdružená zakázka oprava místních komunikací v obci Černovice" (dodavatel KUBIKO s.r.o.), a to ve výši 6.794.089,50 Kč. Ověřením této skutečnosti bylo však zjištěno, že úhrada výše uvedené faktury byla ve skutečnosti provedena několika částečnými úhradami, a to a) dle bankovního výpisu vedeného u KB, a.s. č. BV 49/2022 dne 7. 12. 2022, dne 8. 12. 2022 a dne 9. 12. 2022, dále b) dle bankovního výpisu vedeného u KB, a.s. č. BV 50/2022 dne 12. 12. 2022, dne 14. 12. 2022 a dne 16. 12. 2022 a nakonec c) dle bankovního výpisu vedeného u KB, a.s. č. BV 51/2022 dne 20. 12. 2022, dne 21. 12. 2022 a dne 22. 12. 2022. Proto nelze účetní doklad č. 350182 ze dne 5. 12. 2022 považovat za průkazný účetní záznam tak, jak ukládá ustanovení § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého se za průkazný účetní záznam považuje účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů (úhrada dne 5. 12. 2022 nebyla vůbec uskutečněna, a proto ani nemůže být prokázána obsahem bankovního výpisu obce). Došlo k neprůkaznosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého je účetnictví průkazné, jsou-li průkazné všechny účetní záznamy. **K nedostatku bylo přijato nápravné opatření, které spočívá ve vyhotovování účetních dokladů při každé platbě. Kontrolou uhrazených plateb v roce 2023 nebyl zjištěn již tento nedostatek. Napraveno.**
- V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce Černovice za rok 2022 byly kontrolní skupině předloženy inventurní soupisy majetku a závazků obce Černovice sestavené ke dni 31. 12. 2022. Jejich kontrolou bylo zjištěno, že některé z těchto inventurních soupisů nebyly podloženy skutečností a odsouhlaseny na stav v účetnictví. Zjištěno tak bylo např. u účtu 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, který dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2022 vykazuje zůstatek 1.846.639,35 Kč, zatímco účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykazuje zůstatek 2.048.669,56 Kč. Dále účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2022 vykazuje zůstatek 10.430.133,59 Kč, avšak Přehled odepisovaného majetku dle jednotlivých SU a AU sestavený ke dni 31. 12. 2022 vykazuje zůstatek nerozpuštěného transferu ve výši 10.089.867,59 Kč. Obdobně bylo zjištěno u účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, který dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2022 vykazuje zůstatek 20.050,78 Kč, avšak dle skutečnosti měl vykazovat zůstatek o 98.000,- Kč vyšší, což vyplývá ze Smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK075900/22/OKH ze dne 16. 6. 2022m která byla poskytnuta jako záloha na neinvestiční transfer s

vyúčtováním v následujícím roce. S touto dotací souvisí i neúčtování o dohadné položce ve stejné výši dotace na účtu 388 - Dohadné účty aktivní, který dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2022 vykazuje zůstatek 0,- Kč, zatímco měl správně vykazovat dohadnou položku ve výši dotace 98.000,- Kč. Obec nepostupovala v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3 uvedeného zákona. **Obec přijala opatření k nápravě v tom, že bude inventarizaci provádět svědomitě a porovnávat skutečný stav se stavem v účetnictví. Lhůta pro plnění přijatého opatření je provedení inventarizace za rok 2023. Plnění přijatého opatření bylo předmětem přezkoumání hospodaření obce Černovice za rok 2023, kdy předložené inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2023 obsahovaly jednotlivé složky majetku a závazků a účetní jednotka porovnala skutečný stav se stavem v účetnictví. Napraveno.**

- Obec Černovice uzavřela Smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK075900/22/OKH ze dne 16. 6. 2022, na jejímž základě obdržela v roce 2022 neinvestiční dotaci ve výši 98.000,- Kč na realizaci akce "Chybějící výzbroj a výstroj JSDH - dovybavení". Jelikož je dle čl. IV. odst. 15 smlouvy příjemce povinen předložit poskytovateli nejpozději do 31. 1. 2023 finanční vypořádání dotace jako součást závěrečné zprávy, bylo v roce 2022 o jejím přijetí správně účtováno jako o krátkodobé přijaté záloze na transfer (účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery). V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo kontrolou obrátů na účtu SU 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery zjištěno, že účetním dokladem č. 350183 ze dne 14. 12. 2022 byla výše uvedená záloha na dotaci obcí z tohoto účtu odúčtována (účetním zápisem MÁ DÁTI účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů), a to i přesto, že Finanční vypořádání dotace bylo obcí jejímu poskytovateli předloženo až v roce 2023 (bylo vyhotoveno dne 27. 1. 2023). O vyúčtování výše uvedené zálohy na dotaci nemělo být ke dni 31. 12. 2022 účtováno a uvedená částka 98.000,- Kč měla k tomuto dni nadále figurovat na SU 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Obec tak k datu 31. 12. 2022 nevytvořila dohadnou položku na přijatou neinvestiční dotaci. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením Českého účetního standardu č. 703 - Transfery bod 5.3.4 písm. a), kde je mimo jiné uvedeno, že nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání. **Nápravné opatření, které obec přijala k odstranění nedostatku je systémové, a spočívá v dodržování postupu při účtování transferů. V roce 2023 obec Černovice neobdržela dotaci, jenž by podléhala finančnímu vypořádání a nenastal důvod pro účtování na výše uvedených účtech. Napraveno.**
- Na základě výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem "Sdružená zakázka oprava místních komunikací v obci Černovice" provedla hodnotící komise (jmenovaná a schválená zastupitelstvem obce Černovice dne 21. 4. 2022) vyhodnocení zaslaných nabídek, na jehož základě zastupitelstvo obce dne 28. 4. 2022 rozhodlo o

výběru nejvhodnější nabídky, kdy pak obec Černovice uzavřela s vítězným dodavatelem společností KUBIKO s.r.o. dne 1. 6. 2022 Smlouvu o dílo na plnění této výše uvedené veřejné zakázky. Cena díla dle článku 3. odst. 3.2. smlouvy byla sjednána ve výši 5.614.950,- Kč bez DPH (6.794.089,50 Kč vč. DPH). Kontrolou dokumentace k této veřejné zakázce bylo zjištěno, že obec Černovice neuveřejnila znění výzvy na tuto veřejnou zakázku na úřední desce obce a na webových stránkách obce tak, jak je stanoveno v čl. 4 Směrnice č. 1/2019 obce Černovice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 18. 7. 2019, podle které se znění výzvy dle znění této směrnice zveřejní na úřední desce obce a na webových stránkách obce, čímž se veřejná zakázka malého rozsahu stává otevřenou a vytváří se tak prostor k předložení nabídky pro jiné než oslovené dodavatele. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, podle kterého bude obec plnit své závazky vymezené svým vnitřním předpisem upravujícím povinnosti obce co by zadavatele veřejných zakázek malého rozsahu, který zejména pak prokazuje postup obce dle základních zásad pro zadávání veřejných zakázek upravených v § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Zastupitelstvo obce Černovice schválilo na svém zasedání dne Směrnici č. 1 /2023 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, a to s účinností od 1. 4. 2023. Při konečném přezkoumání hospodaření obce Černovice za rok 2023 bylo ověřeno, že obec při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu na akci: "Oprava místní komunikace po prodloužení vodovodu", splnila povinnosti obce stanovené tímto vnitřním předpisem. Napraveno.**

- Zastupitelstvo obce Černovice na svém zasedání konaném dne 16. 6. 2022 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo nápravná opatření viz. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb
- a nedostatků a zároveň i o jejich plnění ze dne 16. 6. 2022. Výše uvedená informace, doručená přezkoumávajícímu orgánu dne 24. 6. 2022 a tedy v zákonem stanovené lhůtě, ovšem neobsahovala nápravná opatření ke všem nedostatkům uvedeným ve Zprávě
- o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černovice za rok 2021. Nebylo postupováno v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, podle kterého bude plnit své povinnosti upravené výše uvedeným ustanovením zákona. Závěrečný účet obce Černovice za rok 2022 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 15. 6. 2023 s výhradou a přijatá nápravná opatření ke všem zjištěným chybám a nedostatkům byla zaslána dne 19. 6. 2023 přezkoumávajícímu orgánu. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Kontrolou účtu 311 - odběratelé, bylo zjištěno, že obec u jednoho odběratele, eviduje z roku 2022 pohledávky za odběr dřevní hmoty v celkové výši 60.369,25 Kč. Jedná se o vydanou fakturu č. 20220052 ze dne 16. 12. 2022 se splatností 30. 12. 2022 ve výši 37.426,75 Kč a vydanou fakturu č. 20220054 ze dne 29. 12. 2022 se splatností 12. 1. 2023 ve výši 22.942,50 Kč. Obec nedoložila, jakým způsobem pohledávku vymáhá, tak aby naplnila § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy je Obec povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k

promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. Účetním dokladem č. 210483 byla zaúčtován příjem ve výši 22.942,50 Kč, a to po telefonické urgenci platby ze strany obce. Zbylá pohledávka ve výši 37.426,75 Kč bude dle sdělení zástupců obce písemně urgována. Plnění přijatého opatření bude předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce Černovice za rok 2024.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černovice za rok 2023

bvly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- Územní celek neúčtoval o opravných položkách k pohledávkám
- Územní celek neúčtoval o vzniku závazku vyplývajícím z nájemní smlouvy

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.

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 2023 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 1,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,62 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Černovice k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 11. března 2024 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.

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 krajskému úřadu, 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 krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 11. března 2024. 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 Černovice. 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 efektivy 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.

Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 11.3.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Lenka Hanáková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 30.7.2024 08:10 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 11.3.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Jitka Lošťáková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 11.7.2024 08:03 +02:00

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Rozpočet na rok 2023 - návrh
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření za 1 - 8/2023
- Rozpočtové opatření č. 3, č. 4 a č. 5/2023
- Střednědobý výhled hospodaření obce Černovice na roky 2023, 2024, 2025
- Návrh závěrečného účtu za rok 2022
- Závěrečný účet za rok 2022
- Výpis z účtu č. 35 za období 28. 8. - 2. 9. 2023 (KB a.s.)
- Výpis z účtu poř. č. 19 ze dne 31. 8. 2023 (ČNB)
- Výpis z účtu č. 2023/18 za období 28. 8. - 3. 9. 2023 (ČSOB, a.s.)
- Protokol na vyřazení Drobného dlouhodobého hmotného majetku 028 v obci Černovice k 31. 12. 2023
- Evidence pohledávek k 31. 8. 2023, VF č. 20220052 ze dne 16. 12. 2022 a VF č. 20220054 ze dne 29. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ke dni 31. 12. 2023
- Inventurní soupis účtu 311- odběratelé, sestavený k 21. 12. 2023
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 112, 231, 314, 315, 324, 341, 374, 401, 403, 406, 432 dle stavu k 31. 12. 2023
- Plán inventur na rok 2023
- Mzdové listy neuvolněných zaměstnanců za 1 - 8. 2023
- Pokladní doklady č. 450075 - 450091 za měsíc červenec a srpen 2023
- Pokladní doklady č. 450119 - 450130 za měsíc prosinec 2023
- Pokladní kniha za 8-9/2023 a 12/2023
- Účtový rozvrh roku 2023
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 12. 2022 (správce kulturního domu) vč. mzdového listu zaměstnance za 1 - 8/2023
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům - obci Černovice prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu v roce 2023
- Dodatek č. 4 ke Smlouvě o pronájmu nebytových prostor ze dne 1. 1. 2022, d.č. 2100048 ze dne 26. 1. 2023 (kadeřnictví)
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 3. 9. 2023 (pronajimatel: Římskokatolická farnost Černovice u Boskovic, pozemek p.č. 57 v k.ú. Černovice u Kunštátu)
- Smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 27. 11. 2023 vč. Předávacího protokolu ze dne 27. 11. 2023, d.č. 436 ze dne 27. 12. 2023 (hospoda)
- Smlouva o dílo č. 19/2023 ze dne 24. 8. 2023 vč. Dodatku č. 1 ze dne 11. 9. 2023, d.č. 350151 ze dne 1. 10. 2023 (zhotovitel: DEAS, spol. s r.o., "Oprava místních komunikací - zapravení výkopu směr Hodonín, zapravení asfaltobetonem kolem výpustí")
- Kupní smlouva ze dne 7. 9. 2023 vč. Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 210431 ze dne 25. 10. 2023, d.č. 210475 ze dne 1. 11. 2023 (nákup id.1/74 pozemku p.č. 451/1 a p.č. 516/5 v k.ú. Černovice u Kunštátu)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330077671/001-ADS ze dne 7. 9. 2023 vč. Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 210497 ze dne 14. 12. 2023
- Záměr obce Černovice na prodej části pozemku p.č. 1265/3 o výměře cca 21 m² v k.ú. Černovice vč. geometrického plánu
- Záměr obce Černovice na pronájem části KD č.p. 120 na pozemku p.č. 157/1 a 157/2 v k.ú. Černovice u Kunštátu za účelem provozu pohostinství
- Informace o přijatých nápravných opatřeních k nedostatkům roku 2022
- Směrnice č. 1/2023 Inventarizace
- Směrnice č. 1/2023 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 4. 2023
- Protokol č. 1 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u Základní školy Černovice ze dne 4. 5. 2023 (kontrola hospodaření za 1 čtvrtletí 2023)
- Protokol č. 1 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u Mateřské školy Černovice ze dne 4. 5. 2023 (kontrola hospodaření za 1 čtvrtletí 2023)
- Zápis č. 1 z činnosti kontrolního výboru za rok 2023 ze dne 18. 5. 2023
- Zápis č. 1 z činnosti finančního výboru za rok 2023 ze dne 18. 5. 2023
- Zápis o průběhu 12. zasedání Zastupitelstva obce Černovice konaného dne 20. dubna 2023
- Zápis o průběhu 20. zasedání Zastupitelstva obce Černovice konaného dne 20. srpna 2023

- Zápis o průběhu 21. zasedání Zastupitelstva obce Černovice konaného dne 7. září 2023
- Zápis o průběhu 25. zasedání Zastupitelstva obce Černovice konaného dne 2. listopadu 2023
- Zápis o průběhu 26. zasedání Zastupitelstva obce Černovice konaného dne 16. listopadu 2023
- Zápis o průběhu 4.-ho zasedání Zastupitelstva obce Černovice, konaného dne 15. 12. 2022
- Zápis o průběhu 16-ho zasedání Zastupitelstva obce Černovice, konaného dne 15. 6. 2023