



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

SpZn.: S - JMK 98327/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce ČERNOVICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 6. října 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 9. května 2017. 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 Létalová**

Kontrolor: Jana Burgerová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí 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 9. září 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. 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. h) účetnictví vedené územním celkem

- Obec Černovice sestavila k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2015, řádnou Účetní závěrku obce Černovice za rok 2015. V Protokolu o schvalování účetní závěrky obce za rok 2015 ze dne 15. 6. 2016, je uvedeno, že její schválení bylo uskutečněno na 320. zasedání Zastupitelstva obce Černovice konaného dne 9. 6. 2016. Kontrolou bylo zjištěno, že účetní závěrka schválena na uvedeném zastupitelstvu nebyla a nebyla schválena ani na jiném zasedání zastupitelstva obce Černovice, konaného do 30. 6. 2016. **Nebylo postupováno v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy zastupitelstvu obce je vyhrazeno schvalovat rozpočet obce, závěrečný účet obce a účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni.** Podle § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek organizuje dotčená účetní jednotka činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje. Není-li účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla.

- Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací za rok 2015 nebyly zastupitelstvem schváleny dne 9. 6. 2015, jak se uvádí v Protokolech o schvalování účetní závěrky příspěvkových organizací a rok 2015 vyhotovených dne 15. 6. 2016. Na zasedání Zastupitelstva obce Černovice, konaném dne 9. 6. 2015, bylo zastupitelstvem obce projednáno hospodaření zřízených příspěvkových organizací "Základní škola Černovice" a "Mateřská škola Černovice" za rok 2015 (viz. bod 3 a 4) s tím, že zastupitelstvo obce schvaluje výsledek hospodaření a převod do fondů. Kontrolou bylo zjištěno, že Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací za rok 2015 nebyly zastupitelstvem schváleny ani na dalších zasedáních zastupitelstva obce Černovice konaných do 30. 6. 2016. **Nebylo postupováno v souladu s § 102 odst. 2 písm. q) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy je radě obce vyhrazeno schvalovat účetní**

závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni. Dle § 102 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, je v obcích, kde starosta vykonává pravomoc rady obce (§ 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích), je zastupitelstvu obce vyhrazeno též rozhodování ve věcech uvedených v odstavci 2 písm. c), d), f), j), l) a q).

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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. h) účetnictví vedené územním celkem

- Na základě Kupní smlouvy ze dne 24. 11. 2016 (PUV: 2. 12. 2016) nabyla obec Černovice pozemek p.č. 383/4 o výměře 482 m² v k.ú. Černovice za kupní cenu 24.100,- Kč. Tento pozemek byl na účet 031 - pozemky zařazen d.č. 450170 ze dne 24. 11. 2016 bez nákladů souvisejících s pořízením (kolek v hodnotě 1.000,- Kč, d.č. 400172 ze dne 1. 12. 2016). **Při ocenění majetku nebylo postupováno v souladu s § 55 odst. 1 písm. a) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.**

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 hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Pod bodem č. 6 Zápisu z 314. zasedání zastupitelstva obce Černovice ze dne 17. 3. 2016 byla projednána "Žádost o finanční příspěvek pro Svaz tělesně postižených" na rok 2016. Zastupitelstvo obce poměrem hlasů 2 pro, 6 proti neschválilo poskytnutí finančního příspěvku. O nevyhovění žádosti nebyl žadatel písemně informován. Obec Černovice nepostupovala v souladu § 10a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který stanoví, že nevyhoví-li poskytovatel žádosti, sdělí bez zbytečného odkladu žadateli, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění žádosti. O nevyhovění žádosti byl žadatel písemně informován dne 11. 10. 2016. Jako důvod nevyhovění žádosti bylo uvedeno, že obec Černovice přispívá pouze organizacím, které zřizuje. Napraveno.*

