



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



SpZn.: S - JMK 85074/2024 OKP
Č.j.: JMK 22420/2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce ČERNOVICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 2. září 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 10. února 2025. 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: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková

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 22. srpna 2024, 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Dne 2. 1. 2024 byla uzavřena se členem zastupitelstva obce Dohoda o provedení práce č. 3 na sjednaný pracovní úkol údržba hřbitova. Na základě uzavřené dohody o provedení práce byla dle předložených výplatních listin v období leden - červen vyplacena měsíční odměna např. pokladní doklady č. 450022 ze dne 19. 2. 2024, č. 450039 ze dne 19. 3. 2024, č. 450081 ze dne 16. 6. 2024. Tato dohoda o provedení práce nebyla schválena na jednání Zastupitelstva obce Černovice. Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva v souladu s § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

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:

- 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 byl 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 bylo ověřeno na zaslané "Upomínce - pokusu

- **o smír" ze dne 14. 5. 2024 a následné úhradě faktury č. 20220052 na částku 37.426,75 Kč (d.č. 210243 ze dne 28. 5. 2024). Obec bude příště postupovat v souladu se zákonem a své pohledávky vymáhat, aby nedošlo k jejich promlčení nebo zániku. Napraveno.**
- 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. **K zjištěnému nedostatku obec přijala systémové opatření, že bude v budoucnu tyto opravné položky k vystaveným fakturám po splatnosti vytvářet. Vzhledem k tomu, že obec účtuje o opravných položkách jednou ročně, výše uvedená dlužná částka ve výši 37.426,75 Kč již byla uhrazena (d.č. 210243 ze dne 28. 5. 2024) a dle stavu pohledávek k 31. 12. 2024 bylo zjištěno, že jiný důvod k tvorbě opravných položek nenastal. Napraveno.**
- 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. **Obec přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku a tento nájem ve výši 955,- Kč byl uhrazen dne 22. 1. 2024 (d.č. 210033). V příštích letech bude obec vždy včas o tomto závazku účtovat a včas i hradit. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Dne 2. 1. 2024 byla uzavřena se členem zastupitelstva obce Dohoda o provedení práce č. 3 na sjednaný pracovní úkol údržba hřbitova. Na základě uzavřené dohody o provedení práce byla dle předložených výplatních listin v období leden - červen vyplacena měsíční odměna např. pokladní doklady č. 450022 ze dne 19. 2. 2024, č. 450039 ze dne 19. 3. 2024, č. 450081 ze dne 16. 6. 2024. Tato dohoda o provedení práce nebyla schválena na jednání Zastupitelstva obce Černovice. Zastupitelstvo obce musí vyslovit souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva v souladu s § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 5. září 2024 bylo seznámeno a souhlasí se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem obecního zastupitelstva na výkon údržba hřbitova (unesení č. 7/42/2024).**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černovice za rok 2024

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

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

- *Zastupitelstvo obce nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.*

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 2024 nebyla zjištěna 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 5,56 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- 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. 2024 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 10. února 2025 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 doručení 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 10. února 2025. 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.

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 10.2.2025

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Jana Burgerová

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 13.8.2025 09:21 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 10.2.2025

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Jitka Lošťáková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 11.7.2025 15:19 +02:00

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 3 a č. 7
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Střednědobý výhled hospodaření obce Černovice na roky 2024 - 2026 (návrh, schválený)
- Závěrečný účet obce za rok 2023 (návrh, schválený)
- Výpis z účtu poř. č. 13 ze dne 28. 6. 2024 (ČNB)
- Výpis z účtu č. 6 ze dne 30. 6. 2024 (ČSOB)
- Výpis z účtu č. 36 ze dne 8. 9. 2024 (KB a.s.)
- Výpis z účtu za období 1. 12. 2024 - 31. 12. 2024 (ČSOB)
- Výpis z účtu poř. č. 28 ze dne 31. 12. 2024 (ČNB)
- Výpis z účtu za období 31. 12. 2024 (KB a.s.)
- Plán inventur na rok 2024
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 112, 231, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 336, 337, 341, 342, 343, 374, 388, 389, 403
- Inventarizační zpráva ke dni 31. 1. 2024
- Výplatní listiny za období leden - červen 2024
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2024
- Pokladní doklady č. 68 - 85 za měsíc červen 2024
- Účetní doklady č. 210402 a č. 210403 ze dne 16. 9. 2024, faktura č. 2024010 vystavena dne 31. 8. 2024, splatnost dne 30. 9. 2024, dodavatel STALEGA s.r.o., Visky - stavební práce na akci Rekonstrukce MŠ Černovice dle Zjišťovacího protokolu č. 2
- Účetní doklady č. 350075 ze dne 17. 5. 2024, č. 210033 ze dne 22. 1. 2024, č. 210243 ze dne 28. 5. 2024
- Dohoda o provedení práce č. 1 ze dne 2. 1. 2024 (výdejní místo pošta)
- Dohoda o provedení práce č. 3 ze dne 1. 12. 2022 (správce kulturního domu)
- Dohoda o provedení práce č. 3 ze dne 2. 1. 2024 (údržba hřbitova)
- Finanční vypořádání dotace na projekt "Chybějící výzbroj a výstroj JPO - dovybavení" ze dne 17. 1. 2025
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu k 31. 12. 2024 (ÚZ 98348, 98193)
- Smlouva č. JMK090341/24/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na akci "Chybějící výzbroj a výstroj JPO - dovybavení" ze dne 13. 6. 2024
- Účetní doklad č. 210393 ze dne 4. 9. 2024, faktura - daňový doklad č. 325010172 vystavena dne 20. 8. 2024, splatnost dne 30. 8. 2024, dodavatel Požární bezpečnost s.r.o., Jihlava, výstroj - hasičská pláštěnka, svítidla, rukavice, obuv
- Účetní doklad č. 210394 ze dne 3. 9. 2024, faktura č. 4101001543 vystavena dne 3. 9. 2024, splatnost dne 17. 9. 2024, dodavatel DCom, spol. s r.o., Brno, vybavení hasiči
- Smlouva o dílo ze dne 24. 10. 2024 "Oprava a odbahnění rybníka p.č. 396/12 v k.ú. Černovic u Kunštátu 2024"
- Smlouva o dílo ze dne 4. 3. 2024 "Rekonstrukce sociálního zařízení ZŠ Černovice" vč. Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo, uzavřený dne 13. 9. 2024 vč. d.č. 350126 ze dne 16. 8. 2024, d.č. 210398 ze dne 13. 9. 2024, d.č. 210483 ze dne 18. 10. 2024, Zápis o předání a převzetí díla ze dne 16. 9. 2024 "Rekonstrukce sociálního zařízení ZŠ Černovice"
- Kupní smlouva ze dne 10. 6. 2024 (prodej pozemku p.č. 936/9 a p.č. 937/3 ostatní plocha - jiná plocha, p.č. 1263/2 a p.č. 1267/2 ostatní plocha - ostatní komunikace v k.ú. Černovice) vč. d.č. 450075 ze dne 10. 6. 2024, d.č. 210338 ze dne 9. 7. 2024
- Kupní smlouva ze dne 12. 6. 2024 (prodej pozemku část "c" a "d" p.č. 42/20 v k.ú. Černovice) vč. d.č. 450076 ze dne 12. 6. 2024, d.č. 450076 ze dne 12. 6. 2024, d.č. 210647 ze dne 31. 12. 2024
- Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky ze dne 28. 8. 2024 (Automobil speciální požární Tatra T 815 CAS 32) vč. Karty dlouhodobého majetku TATRA T 815 CAS 32, d.č. 210439, 210440, 210441, 210442, 210443, 210444, 210445 ze dne 30. 9. 2024
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330077667/001 - ADS ze dne 15. 1. 2024 vč. d.č. 210154 ze dne 28. 3. 2024
- Záměr obce Černovice prodat pozemek p.č. 42/20 část o výměře 26 m² v k.ú. Černovice
- Záměr obce Černovice prodat pozemek p.č. 936/9 a p.č. 937/3 ostatní plocha - jiná plocha, p.č. 1263/2 a p.č. 1267/2 ostatní plocha - ostatní komunikace v k.ú. Černovice ze dne 25. 3. 2024

- Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 22. 8. 2024 "Oprava a odbahnění rybníka p.č. 396/12 v k.ú. Černoví u Kunštátu 2024"
- Protokol o otevírání obálek "Oprava a odbahnění rybníka p.č. 396/12 v k.ú. Černoví u Kunštátu 2024"
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5. 9. 2024
- Seznam doručených a přijatých nabídek "Rekonstrukce sociálního zařízení ZŠ Černovice"
- Protokol o otevírání nabídek ze dne 18. 1. 2024
- Protokol o prvním jednání komise veřejné zakázky "Rekonstrukce sociálního zařízení ZŠ Černovice" ze dne 18. 1. 2024
- Protokol z jednání hodnotící komise, otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18. 1. 2024
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i jejich plnění ze dne 30. 5. 2024
- Protokol č. 1 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u Základní školy Černovice, příspěvkové organizace ze dne 21. 5. 2024
- Protokol č. 4 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u Mateřské školy Černovice, příspěvkové organizace ze dne 14. 11. 2024
- Zápis č. 1 z činnosti kontrolního výboru za rok 2024 ze dne 19. 4. 2024
- Zápis č. 1 z činnosti finančního výboru za rok 2024 ze dne 19. 4. 2024
- Zápis o průběhu 28. zasedání Zastupitelstva obce Černovice, konaného dne 14. prosince 2023
- Zápis o průběhu 29., 30., 31. 32., 36., 40.41., 42. zasedání Zastupitelstva obce Černovice konaného dne 11. 1. 2024, 25. 1. 2024, 8. 2. 2024, 22. 2. 2024, 30. 5. 2024, 8. 8. 2024, 22. 8. 2024, 5. 9. 2024, 19. 9. 2024

