



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

SpZn.: S - JMK 91039/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce ČERNOVICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 20. listopadu 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. června 2020. 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: Lenka Kosmáková
Petra Kupková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena 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 4. listopadu 2019, 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Po provedeném posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10. 9. 2019 a následném rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2019 (usn. 23/8/2019), uzavřela obec Černovice s vítězným dodavatelem Smlouvu o dílo ze dne 11. 10. 2019. Předmětem této smlouvy je provedení díla "Rybník PILÁT - odbahnění v k.ú. Černovice u Kunštátu". Celková cena díla dle čl. IV. smlouvy činí částku ve výši 1.460.256,53 Kč bez DPH. K uvedené smlouvě byl dne 5. 10. 2019 uzavřen dodatek č. 1, kterým se prodlužuje doba dokončení díla. Kontrolou profilu zadavatele obce Černovice bylo zjištěno, že smlouva o dílo včetně dodatku č. 1 nebyla zveřejněna na profilu zadavatele. **Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst. 1, podle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.**

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že inventarizační položka 081 - Oprávky ke stavbám vykazuje k rozvahovému zůstatek ve výši 11.244.787,98 Kč a inventarizační položka 082 - Oprávky k samostatným hmotným*

movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí vykazuje k rozvahovému zůstatku ve výši 819.607,- Kč. Tyto zůstatky byly v rámci inventarizace doloženy pouze pohyby z účetnictví a nebyla zjištěna skutečnost. Při inventarizaci nebylo postupováno v souladu s ust. § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je mj. 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. **K nedostatku bylo přijato nápravné opatření, že výše uvedené účty budou řádně doloženy a prokázány při inventarizaci sestavené k 31. 12. 2019. Plnění nápravného opatření bylo ověřeno při inventarizaci příslušných účtu k 31. 12. 2019. Napraveno.**

- Dne 2. 1. 2018 byla obcí Černovice uzavřena dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2018, kde byl sjednaný pracovní úkol "Správa kulturního domu". Za tento úkol byla sjednaná odměna ve výši 60,- Kč na hodinu, v celkovém rozsahu 5 hod./měsíc. Nebylo postupováno v souladu s § 111 odst. 1 Zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, kde odměna z dohody byla vyplacena ve výši nedosahující minimální mzdu. Dle nařízení vlády č. 286/2017 Sb., je od 1. 1. 2018 stanovena min. mzda 73,20 Kč/hod. **Obec k výše uvedenému nedostatku přijala systémové nápravné opatření spočívající v dodržování výše uvedeného ustanovení zákoníku práce. Plnění nápravného opatření bylo ověřeno na uzavřené dohodě o provedení práce ze dne 2. 1. 2019 (správa KD), kde byla sjednána odměna ve výši 80,- Kč/hod. Napraveno.**
- Na základě výzvy k podání nabídky na plnění veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce s názvem: "Obnova hřbitovních zdí v Černovicích I. etapa" písemně oslovila obec Černovice dne 10. 4. 2018 přímo 4 zhotovitele na plnění této veřejné zakázky a tyto vyzvala k podání cenové nabídky. Na základě toho byly obci doručeny 3 cenové nabídky ze dne 30. 4. 2018, kdy po jejich provedeném vyhodnocení hodnotící komisí a následném rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky zastupitelstvem obce, což bylo uskutečněno dne 10. 5. 2018, uzavřela obec Černovice s vítězným dodavatelem společností EKOTERM CZ s.r.o. smlouvu o dílo. Touto smlouvou o dílo byla sjednána cena díla ve výši celkem 811.863,- Kč bez DPH. Dle čl. 4 vnitřního předpisu obce "Směrnice č. 1/2016 obce Černovice, k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, ze dne 17. 3. 2016" je mj. stanoveno, že "Znění výzvy dle této směrnice se zveřejní na úřední desce obce a na webových stránkách obce, tím se veřejná zakázka malého rozsahu stává otevřenou a vytváří tak prostor k předložení nabídky i pro jiné, než oslovené dodavatele". Kontrolou archivu úřední desky a kontrolou archivu webových stránek obce - sekce "veřejné zakázky" bylo zjištěno, že obec Černovice výzvu k podání nabídek na veřejnou zakázku na těchto nezveřejnila. Obec Černovice nepostupovala v souladu s ustanovením čl. 4 vnitřního předpisu obce "Směrnice č. 1/2016 obce Černovice, k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, ze dne 17. 3. 2016. **K nedostatku bylo přijato nápravné opatření, že při dalších veřejných zakázkách bude obec postupovat dle této Směrnice a vše správně zveřejňovat. Ověřeno na zveřejněném znění výzvy na úřední desce obce u veřejné zakázky malého rozsahu na zhotovení díla "Rybník Pilát - odbahnění". Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Na základě Smlouvy kupní a o zrušení věcného břemene ze dne 31. 1. 2019 prodala obec Černovice díl "d" o výměře 67 m², díl "g" o výměře 6 m², díl "b" o výměře 13 m² oddělené z pozemku p.č. 1266 a díl "a" o výměře 95 m² oddělené z pozemku p.č. 1265/44, oba v k.ú. Černovice u Kunštátu. Právní účinky vkladu vznikly dne 11. 2. 2019. Kontrolou bylo zjištěno, že k 30. 9. 2019 nebylo účtováno o úbytku jednotlivých částí pozemků. Nebylo postupováno v souladu s. § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Výše uvedené díly pozemků byly odúčtovány dokladem č. 210569 ze dne 31. 12. 2019. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černovice za rok 2019

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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 2019 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 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Černovice, dne 2. června 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Černovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 2. června 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jaroslav Zhoř

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Ludmila Kšicová

.....
účetní

.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Evidence rozpočtových opatření rok 2019
- Rozpočtové opatření č.3/2019, 5/2019
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019-2022 - návrh
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019-2022 - schválený
- Závěrečný účet za rok 2018
- Bankovní výpis č.9 z účtu vedeného u ČNB
- Plán inventur na rok 2019
- Inventarizační zpráva ke dni 31. 12. 2019
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 042, 078, 079, 081, 082, 231, 261, 311, 315, 324, 341, 374
- Kniha přijatých faktur za období 1-9/2019
- Mzdové listy za období 1-9/2019
- Pokladní deník a pokladní doklady za 09/2019
- Účetní doklady týkající se přezkoumávaných písemností
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2019
- Dohoda o provedení práce - správa kulturního domu - smlouva a mzdový list za období 1-9/2019
- Protokol č. 1/2019 ze dne 25. 4. 2019 (kontrola hospodaření za rok 2019 - Základní škola Černovice)
- Protokol č. 2/2019 ze dne 25. 4. 2019 (kontrola hospodaření za rok 2019 - Mateřská škola Černovice)
- Rozhodnutí č.j.MK 26205/2019 OULK o poskytnutí dotace na projekt "Dokončení automatizace v knihovně obce Černovice", poskytovatel Ministerstvo kultury
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1. 12. 2019 (nebytové prostory v domě č.p. 120 v Černovicích)
- Smlouva o dílo ze dne 11. 10. 2019 (provedení díla "Rybník PILÁT - odbahnění v k.ú. Černovice u Kunštátu")
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 11. 10. 2019
- Smlouva kupní a o zrušení věcného břemene ze dne 31. 1. 2019
- Kupní smlouva ze dne 31. 1. 2019 (nákup id. 1/12 pozemku p.č. 72/2, 84/21, 1299)
- Záměr obce Černovice pronajmout část kulturního domu č.p. 120 v k.ú. Černovice u Kunštátu ze dne 1. 10. 2019
- Záměr obce Černovice ze dne 12. 1. 2018 (prodej části pozemku p.č. 1265/44 a p.č. 1266)
- Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise na veřejnou zakázku malého rozsahu "Rybník PILÁT - odbahnění v k.ú. Černovice u Kunštátu" ze dne 29. 8. 2019
- Protokol o otevírání obálek evid. č. veřejné zakázky "Rybník PILÁT - odbahnění v k.ú. Černovice u Kunštátu" ze dne 10. 9. 2019
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10. 9. 2019 "Rybník PILÁT - odbahnění v k.ú. Černovice u Kunštátu" ze dne 10. 9. 2019
- Směrnice č. 1/2019 Inventarizace
- Zápis z 6. zasedání zastupitelstva obce Černovice konaného dne 3. 1. 2019
- Zápis z 7. zasedání zastupitelstva obce Černovice konaného dne 17. 1. 2019
- Zápis z 8. zasedání zastupitelstva obce Černovice konaného dne 31. 1. 2019
- Zápis z 25. zasedání zastupitelstva obce Černovice konaného dne 10. 10. 2019
- Zápis z 28. zasedání zastupitelstva obce Černovice konaného dne 21. 11. 2019
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Černovice konaného dne 1. 11. 2018
- Zápis z 5. zasedání Zastupitelstva obce Černovice konaného dne 20. 12. 2018