

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 27343/2024 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černíč

se sídlem Černíč 22, 588 56 Telč, IČO: 00285722  
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. února 2024 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **13. března 2024** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 13. března 2024.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Černíč  
Černíč 22  
588 56 Telč

### Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235344712

**Bc. Petra Hlaváčková**

### Podklady předložily:

**Mgr. Eliška Leitkepová - místostarostka**  
Ing. Michaela Svobodová - účetní

### Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Černíč **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Na základě předložené rekapitulace mezd za měsíc říjen 2022 bylo zjištěno, že byly chybně zkráceny mzdy členům zastupitelstva (31 dny), a proto byly vyplaceny nižší odměny. Dle zákona pokud člen zastupitelstva vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával. Rozdíl v hrubé výši činí u zastupitele bez dalších funkcí 14 Kč, u člena výboru 18 Kč, u předsedy výboru 24 Kč, u nově zvolené místostarostky 166 Kč a u končící místostarostky 316 Kč (plus rozdíl v odměně zastupitelky od 21. 10. 2022 ve výši 14 Kč).

**napraveno** (Informace o přijatých opatřeních ze dne 29. 4. 2023, napraveno ve mzdách za měsíc duben 2023)

Místostarostce bylo po skončení mandátu vyplaceno odchodné pouze ve výši 3 násobku dosavadní odměny. Správně mělo být odchodné vyplaceno ve výši 4 násobku dosavadní odměny.

**napraveno** (Informace o přijatých opatřeních ze dne 29. 4. 2023, napraveno ve mzdách za měsíc duben 2023)

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Černíč za rok 2023**

**n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .**

### **II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,08 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,36 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,53 %
Ukazatel likvidity	11,82

Komentář: Dlouhodobé závazky  
účet 451 (dlouhodobé úvěry) stav k 31. 12. 2023 ve výši 442 839 Kč

**Fiskální pravidlo** (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)

**8,72 %**

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 13. března 2024

Bc. Petra Hlaváčková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

### **P o u č e n í**

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se místostarostkou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námítky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

#### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Černíč	do datové schránky

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

#### **Při přezkoumání hospodaření obce Černíč byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 29. 11. do 27. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, zveřejněn dne 27. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 21. 10. 2022 a 21. 4. 2023):

- č. 1 dne 14. 2. 2023, zveřejněno dne 14. 3. 2023

- č. 2 dne 27. 3. 2023, zveřejněno dne 15. 4. 2023

- č. 4 dne 9. 10. 2023, zveřejněno dne 18. 10. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 3. do 30. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 21. 4. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 16. 5. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 29. 1. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 29. 1. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 29. 1. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 29. 1. 2024)

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktury č. 2023001 - 2023177)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktury č. 2023001 - 2023099)

Faktury

- č. 230644 ze dne 29. 8. 2023 (KDF č. 2023111) dodavatel Jafa beton styl IČO 62514598 na částku 7 784 Kč vč. DPH za nákup odpadkového koše profilovaného 75 l s ocelovým krytem a dřevěným obkladem včetně dopravy, uhrazena dne 31. 8. 2023 výpis č. 008 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 28-178

- č. PF234046159 ze dne 26. 5. 2023 (KDF č. 2023071) dodavatel B2B Partner s.r.o. IČO 27830306 na částku 64 158,53 Kč vč. DPH za skříň vysoká, stolová přístavba, psací stůl (3 ks), mobilní kontejner (3 ks), skříňka nízká (2 ks), uhrazena dne 1. 6. 2023 výpis č. 006 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 28-156 až 28-160

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, ČS - běžné účty)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 0001 - 0222)

Pokladní doklady - za období listopad a prosinec 2023 (příjmové a výdajové doklady č. 0181 až 0222)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi, ze vstupného)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 30. 11. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíce duben a prosinec 2023

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 4. 2023

Smlouvy o převodu majetku (koupě, převod)

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 11. 10. 2023 (kupující F. M. nar. 1951) s právními účinky vkladu ke dni 13. 10. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 4. 9. do 22. 9. 2022, kupní cena ve výši 36 180 Kč uhrazena dne 13. 10. 2023 výpis č. 010 (ČS)

- Bezúplatný převod stavby "Obecní rybník R1 a polní cesty C6 a C16 v k.ú. Černíč" na základě protokolu z 9. 6. 2023 v celkové účetní hodnotě 10 647 196,04 Kč od Státního pozemkového úřadu IČO 01312774, zaevidováno do majetku na účet 021, inv. č. M00063 (polní cesty) v hodnotě 2 037 064,94 Kč, M00062 (obecní rybník) v hodnotě 8 610 131,10 Kč

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 3. 7. 2023 (obdarovaný TJ Podyjí IČO 48461954), finanční dar ve výši 20 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného, zajištění činnosti), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2023, dar vyplacen dne 4. 7. 2023 výpis č. 007 (ČS)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 22. 12. 2023 (obdarovaný Bohumil Pidrman IČO 43860834), finanční dar ve výši 3 000 Kč (náklady na provoz pojízdné prodejny v roce 2023, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, dar vyplacen dne 22. 12. 2023 výpis č. 012 (ČS)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace FV 02867.0262 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 31. 5. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava mostku na MK Černíč“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 25. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 5. 12. 2023, dotace přijata na účet dne 13. 6. 2023 (ČS)

- faktura přijatá č. 2300006 ze dne 29. 6. 2023 (KDF č. 2023087) dodavatel Zdeněk Vašek IČO 68050941 na částku 242 000 Kč vč. DPH za opravu boční zídky mostku na místní komunikaci Černíč - Velký Pěčín na parcele 3147, uhrazena dne 3. 7. 2023 výpis č. 007 (ČS), zaúčtováno na účet 511

Informace o přijatých opatřeních ze dne 29. 4. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 29. 4. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaných ve dnech 16. 12. 2022, 3. 2., 21. 4., 27. 6., 22. 9. a 21. 11. 2023