



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**Obec Černčice, IČ: 00272558**  
**za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 24.9.2015
- 7.4.2016

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Černčice**

**Černčice 8**

**549 01 Nové Město n/M.**

**Zástupci za Obec:**

- Ladislav Tylš - starosta
- Zdeňka Hlavsová - účetní

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Lenka Sedláčková
- kontroloři:  
Renata Lorencová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 24.6.2015 a 29.6.2015**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Černčice - byly přezkoumány následující písemnosti:

| Druh písemnosti                                    | Popis písemnosti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu                                     | Návrh rozpočtu obce na rok 2015 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Rozpočtová opatření                                | Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 8 schváleny starostou dne 28.02.2015, 10.04.2015, 31.05.2015, 29.06.2015, 10.07.2015, 10.07.2015, 30.09.2015, 31.10.2015 a 30.11.2015 na základě jemu svěřené pravomoci v ZO dne 20.05.2015. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 1 ze dne 28.02.2015 a č. 2 ze dne 10.04.2015 bylo schváleno starostou obce a dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 29.06.2015, avšak pravomoc činit RO do výše 200 000,- Kč byla starostovi obce svěřena až dne 20.05.2015. Kontrolou RO bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje. |
| Rozpočtový výhled                                  | Byl předložen rozpočtový výhled do roku 2017.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Schválený rozpočet                                 | Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 12.12.2014 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 4 823 000,- Kč, závaznými ukazateli jsou stanoveny paragrafy.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | Obec stanovila závazné ukazatele své příspěvkové organizaci - neinvestiční příspěvek ve výši 650 000,- Kč dopisem ze dne 03.01.2015 na základě usnesení ZO ze dne 12.12.2014.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Závěrečný účet                                     | Závěrečný účet za rok 2014 byl projednán v zastupitelstvu obce a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to s výhradou dne 20.05.2015, před projednáním byl vhodným způsobem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup. Obec zároveň schválila účetní závěrku za rok 2014 a účetní závěrku příspěvkové organizace.                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Bankovní výpis                                     | Obec má zřízeny bankovní účty:<br><br>- u ČNB, č. ú. 94-8216551/0710, zůstatek účtu k 31.12.2015 činí 2 335 549,25 Kč,<br>- u KB, č. ú. 9526551/0100, zůstatek účtu k 31.12.2015 činí 3 204 772,84 Kč.<br><br>Uvedené zůstatky souhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedeného v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2015.                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Evidence poplatků                                  | Evidence poplatků (odpady, psi) je vedena v tabulce v počítači.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Kniha došlých faktur                               | Kniha došlých faktur je vedena v PC - software (Fenix).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Kniha odeslaných faktur                            | Kniha odeslaných faktur je vedena v jiném softwaru.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Odměňování členů zastupitelstva                    | Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva leden - srpen a bylo zjištěno,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |



|                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                       | že uvolněnému členu zastupitelstva nabyta od dubna zvýšena odměna dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Ostatní vyplacení odměn odpovídá jejich stanovení. Kontrolou mzdových listů na rok 2015 bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje a vyplacení odměn odpovídá jejich stanovení a platným právním předpisům.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Pokladní doklad                                       | Byly kontrolovány pokladní doklady za období srpen a listopad 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Pokladní kniha (deník)                                | Pokladní kniha je řádně vedena.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Příloha rozvahy                                       | Byla předložena Příloha k účetní závěrce sestavená ke dni 31.08.2015 a 31.12.2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Rozvaha                                               | Byla předložena rozvaha sestavená ke dni 31.08.2015. Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2015. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace.<br>Počáteční stav účtu 403 - Transfery na pořízení investičního majetku činil 7 004 366,35 Kč, konečný stav účtu k 31.12.2015 činí 6 905 599,31 Kč.<br>Korekce účtu 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vytvořena ve správné výši.<br>Opravné položky k pohledávkám nebyly vytvořeny, obec neeviduje pohledávky po lhůtě splatnosti.<br>Výsledek hospodaření na rozvahovém účtu 493 vykazuje zisk ve výši 2 267 961,40 Kč. |
| Účetní doklad                                         | Byly kontrolovány účetní doklady za období srpen a listopad 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                   | Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 sestavený ke dni 31.08.2015 a 31.12.2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Výkaz zisku a ztráty                                  | Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31.08.2015 a 31.12.2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Darovací smlouvy                                      | Obec (obdarovaná) předložila Darovací smlouvu ze dne 04.08.2015, jejímž předmětem je finanční dar ve výši 5 000,- Kč. Dar je určen na vydání knihy "Josef Šichan - malíř, fotograf a jeho doba".                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | Obec v roce 2015 obdržela tyto účelové dotace:<br><br>- z KHK neinvestiční dotaci ve výši 21 000,- Kč na realizaci projektu s názvem "Josef Ladislav Šichan - malíř, fotograf a jeho doba", smlouva č. 15KPG03-0003 uzavřena dne 10.08.2015, příjemce nesmí překročit 50 % dotace, náklady spojené s projektem je příjemce povinen vést odděleně. Realizace akce je stanovena od 01.01.2015 do 31.12.2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          | <p>Dotace je doložena prvotními doklady a řádně proúčtována.</p> <p><b><u>Dotace z roku 2014:</u></b></p> <p>Obec předložila rozhodnutí č.j. 115D212001407/2 ze dne 23.06.2014, dle kterého by měla obec obdržet investiční dotaci ve výši 2 248 289,75 Kč, z toho z rozpočtu správce programu částku ve výši 124 904,98 Kč (ÚZ 15832) a z EU částku ve výši 2 123 384,77 Kč (ÚZ 15833), na akci CZ.1.02/2.1.00/12.15841 Základní škola Černčice stavební úpravy ZŠ. Realizace akce je stanovena nejpozději do 31.10.2014. Předložení závěrečné dokumentace je stanoveno na den 31.06.2016. Vlastní zdroje příjemce činí 249 809,98 Kč. Kontrola čerpání dotace je předmětem poskytovatele. Byla provedena kontrola přijetí dotace, závěrečné dokumentace je stanoveno na den 31.06.2016. Dotace je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a na účtu 388 - Dohadné účty aktivní.</p> |
| Smlouvy nájemní                                          | <p>Obec pronajímá nebytové prostory, byty a pozemky. V roce 2015 byla nově uzavřena Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání dne 01.01.2015. Předmětem nájmu je nemovitý prostor v objektu čp. 3 - prodejna potravin na st. p. č. 138/4 a 138/1. Smlouva je uzavřena na dobu určitou od 01.01.2015 do 31.12.2015. Nájemné bylo stanoveno ve výši 12 000,- Kč ročně ve dvou pololetních splátkách. Záměr nebyl zveřejněn. Byl předložen záměr na pronájem prodejny potravin čp. 3 od 01.01.2016. Záměr byl zveřejněn od 29.11.2015 do 05.01.2016. Smlouva uzavřena až v roce 2016, bude předmětem kontroly dílčího přezkoumání za rok 2016.</p> <p>Dále byly předloženy Nájemní smlouvy uzavřené k 01.01.2015 na pronájem bytů. Smlouvy obsahují celkovou cenu, která obsahuje nájemné a cenu za služby spojené s nájmem bytu. Nejsou tedy vybírány zálohy na tyto služby.</p>                      |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo v roce 2015 k prodeji pozemku č. 191/2 o výměře 28 m<sup>2</sup> za cenu 1 400,- Kč. Smlouva uzavřena dne 19.08.2015. Záměr zveřejněn od 16.03.2015 do 29.05.2015. V ZO schváleno dne 29.06.2015. Právní účinky vkladu nastaly dne 24.08.2015.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Dokumentace k veřejným zakázkám                          | <p>Byla provedena kontrola zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. V roce 2015 nebyla realizována veřejná zakázka malého rozsahu dle sdělení starosty obce.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Výsledky kontrol zřízených organizací                    | <p>Ke kontrole předložen zápis z kontroly příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy ze dne 23.09.2015. Kontrolu provedl finanční výbor v období 28.08. - 23.09.2015. Zjištěné nedostatky jsou popsány v zápise. Dále předloženo vyjádření paní ředitelky k zápisu.</p> <p><b><u>Ověřovatelé doporučují v souvislosti s aplikací zákona</u></b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |



|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                 | <u>č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a zákonem o kontrole č. 255/2012 Sb., kontrolní řád v platném znění nastavit a dát do souladu u PO zřízené obcí kontrolní mechanismy tak, aby byl dodržen soulad s výše uvedenými právními předpisy a zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (viz výkladové stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly MV č. 2/2014 "Kontrola příspěvkových organizací zřízených ÚSC a aplikace kontrolního řádu na tento typ kontroly").</u> |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce ze dne 25.02.2015, 20.05.2015, 29.06.2015, 29.09.2015, 23.11.2015 a 21.12.2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

## ***B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření - Obec Černčice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. **(napraveno)**
  - Kontrolou přijaté dotace a bylo zjištěno, že dotace byla zúčtována, ačkoliv předložení závěrečné dokumentace je stanoveno na den 31.06.2016. Dotace má být vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a na účtu 388 - Dohadné účty aktivní.

*Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.*

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 73 odst. 2, 3, 4 - Měsíční odměna uvolněného člena zastupitelstva obce nebyla stanovena v souladu s právním předpisem. **(napraveno)**
  - Měsíční odměna uvolněného člena zastupitelstva obce nebyla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb., s účinností od 01.04.2015.

*Kontrolou vyplacení a stanovení odměn bylo zjištěno, že uvedený nedostatek byl napraven v odměnách za měsíc září.*

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 99 odst. 2 - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce. **(napraveno)**
  - Rozpočtové opatření č. 1 ze dne 28.02.2015 a č. 2 ze dne 10.04.2015 bylo schváleno starostou obce a dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 29.06.2015, ale pravomoc činit RO do výše 200 000,- Kč byla starostovi obce svěřena až dne 20.05.2015.

*Kontrolou rozpočtových opatření bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.*

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 39 odst. 1 - Záměr obce pronajmout nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. **(napraveno)**
  - Záměr na pronájem nebytového prostoru (nemovitosti - prodejny potravin) nebyl zveřejněn.

*Byl předložen záměr na pronájem prodejny potravin čp. 3 od 01.01.2016. Záměr byl zveřejněn od 29.11.2015 do 05.01.2016.*

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Černčice - za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

### II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Černčice - za rok 2015

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Černčice - za rok 2015

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

|                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,07 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 1,91 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 %    |



#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Černčice, dne 7.4.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Ing. Lenka Sedláčková**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Renata Lorencová**

.....  
kontrolor

**Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
③ odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly**

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora

#### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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 zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Černčice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ladislav Tylš

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

#### Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, 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 č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Ladislav Tylš

.....  
starosta



.....  
podpis

