



34399/2018/KHK



KUKHK-29788/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Černčice, IČ: 00272558
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22. 9. 2017
- 22. 3. 2018

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:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Bc. Kateřina Krčková
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 21. 6. 2017**

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 obce Černčice byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

Komerční banky, a.s. č. účtu 9526551/0100
ČNB č. účtu 94-8216551/0710

za období duben a listopad 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 22.12.2016 Darovací smlouvu s Oblastní charitou Červený Kostelec na finanční dar ve výši 10 000,- Kč. Dar je určen na náklady spojené s rozvojem služeb hospice a Mobilního hospice Anežky České. V ZO schváleno dne 15.12.2016. Částka na účet obdarovaného odeslána dne 18.01.2017.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 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.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení, s výjimkou jednoho neuvolněného člena zastupitelstva.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období duben a listopad 2017 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období duben a listopad 2017 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena písemně.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2017 a 31. 12. 2017.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostou obce na základě jemu svěřené pravomoci. V roce 2017 bylo schváleno a provedeno 11 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled do roku 2020. Na webových stránkách obce zveřejněno.

Rozvaha

Byl předložen výkaz rozvahy sestavený k 31. 8. 2017 a 31. 12. 2017.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 15.12.2016 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 5 236 900,- Kč, závaznými ukazateli jsou stanoveny paragrafy. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 18 467,- Kč, ÚZ 98071 na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, čerpáno celkem 11 234,- Kč, rozdíl nevyčerpané dotace ve výši 7 233,- Kč byl vrácen poskytovateli dne 18. 1. 2018.

Průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod UZ 33063 ve výši 283 702,80 Kč na projekt "Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů" pro ZŠ a MŠ Černčice. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

Průtokovou dotaci z rozpočtu MPSV pod UZ 13014 ve výši 16 652,48 Kč na projekt "Zlepšení stravování" pro ZŠ a MŠ Černčice. Prostředky byly poukázány příjemci dotace.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (povinná) uzavřela s ČEZ Distribuce, a.s. Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2008523/VB/1 ze dne 10.07.2017, na pozemcích p.č. 71. Předmětem této smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene - osobní služebnosti, které spočívá v zřízení umístění a provozování distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1 000,- Kč, v ZO schváleno.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovila závazné ukazatele své příspěvkové organizaci - neinvestiční příspěvek ve výši 650 000,- Kč dopisem ze dne 03.01.2017 na základě usnesení ZO ze dne 15.12.2016.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 8. 2017 a 31. 12. 2017.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2017 a 31. 12. 2017.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

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 ZO ze dne 15.12.2016, 01.03.2017, 29.05.2017, 28.08.2017 a 4. 12. 2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 29.05.2017 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst.6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12.05.2017 do 30.05.2017 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu.

Současně byla v ZO schválena účetní závěrka obce za rok 2016 a účetní závěrka ZŠ a MŠ Černčice.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Černčice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černčice za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Černčice za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Černčice - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Černčice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Černčice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Černčice, dne 22. 3. 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Kateřina Krčková

.....
kontrolor

.....
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 obce Černčice o počtu 9 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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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

KONTAKTY:

Markéta Fejková mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727 956 092

Bc. Kateřina Krčková kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725575485

Příloha č. 1

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Černčice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2017	7 400 754,38 Kč
Příjem v roce 2016	6 453 721,00 Kč
Příjem v roce 2015	5 891 182,00 Kč
Příjem v roce 2014	8 208 415,00 Kč
Příjmy celkem	27 954 072,38 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 988 518,10 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
---------------------------------	-------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 193 110,86 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%