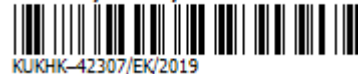




53187/2020/KHK



KUKHK-42307/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černčice, IČ: 00272558 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17. 12. 2019
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

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

Zahájeno bylo dne 26. 06. 2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Černčice
Černčice 8
549 01 Nové Město n. M.

Zástupci za Obec:

- Jaroslava Jelenová - starostka do 6. 5. 2020
- Ing. Martin Machů - starosta

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Ing. Kateřina Krčková

**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 19. 6. 2019**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 21. 05. 2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Černčice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními. Dle elektronické úřední desky bylo k 31. 12. 2019 zveřejněno 14 rozpočtových opatření.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 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 od 3. 12. 2018.

Rozpočet obce byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17. 12. 2018 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 7 200 000,-- Kč, závaznými ukazateli jsou stanoveny paragrafy a seskupení položek, výše neinvestičního příspěvku pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Černčice ve výši 650 000,-- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 18. 12. 2018.

Dne 4. 9. 2019 zastupitelstvo obce revokovalo usnesení ze dne 17. 12. 2018 a stanovilo závazné ukazatele paragrafy.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovila závazné ukazatele své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Černčice - neinvestiční příspěvek ve výši 650 000,-- Kč, oznámeno dopisem dne 22. 12. 2018, na základě usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 - 2022 dne 17. 12. 2018.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona od 17. 11. 2018.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona dne 18. 12. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 24. 6. 2019 s výrokem "s výhradami" 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 3. 6. 2019 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 25. 6. 2019.

Současně byla na zasedání zastupitelstva obce schválena účetní závěrka obce za rok 2018 a účetní závěrka ZŠ a MŠ Černčice.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 30. 11. 2019 a 31. 12. 2019.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 11. 2019 a 31. 12. 2019.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 11. 2019 a 31. 12. 2019.

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

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 11. 2019 a 31. 12. 2019.

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

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až říjen 2019, dle předložené rekapitulace mezd, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období září 2019 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc září 2019.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc září 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období září 2019 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 účtováno.

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

Portfoliový účet u Komerční banky a.s. č. účtu 051A000556/0100

za období září 2019.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec (kupující) předložila Kupní smlouvu s fyzickými osobami a vedlejším účastníkem realitní kanceláří DAVER s.r.o. na nákup pozemku p.č. 174, jehož součástí je stavba č.p. 15, pozemku p.č. 175, pozemku p.č. 176, jehož součástí je stavba bez č.p. a pozemku p.č. 177 v k.ú. Černčice, uzavřenou dne 20. 9. 2019 za dohodnutou kupní cenu ve výši 2 020 000,-- Kč, z této ceny částka 20 000,-- Kč provize realitní kanceláři. Nákup pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 4. 9. 2019, právní účinky vkladu vznikly dne 30. 9. 2019, pozemek zařazen ke dni podání návrhu na vklad.

Obec (prodávající) předložila Kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 78/5 o výměře 106 m² v k.ú. Černčice, uzavřenou dne 24. 9. 2019 za dohodnutou kupní cenu ve výši 9 913,-- Kč, prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 4. 9. 2019, právní účinky vkladu vznikly dne 23. 10. 2019, pozemek vyřazen ke dni podání návrhu na vklad. Záměr zveřejněn o prodeji zveřejněn dne 25. 6. - 15. 7. 2019.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 11. 1. 2019 Darovací smlouvu s Oblastní charitou Červený Kostelec na finanční dar ve výši 20 000,-- Kč. Dar je určen na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb středisek. V zastupitelstvu obce schváleno dne 21. 11. 2018. Částka na účet obdarovaného odeslána dne 17. 1. 2019.

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 29 000,-- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno 13 375,10 Kč.

Průtokovou dotaci z MŠMT ve výši 9 009,-- Kč na projekt "Potravinová pomoc dětem v Kálovéhradeckém kraji III - obědy do škol" pro Základní školu a Mateřskou školu, Černčice. Prostředky byly poukázány příjemci dotace.

Obec uzavřela dne 18. 10. 2019 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 19ZPD10-0061. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace EX post z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Stavba oplocení po kůrovcové kalamitě" ve výši 19 390,-- Kč.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 30. 9. 2019 od Královéhradeckého kraje na účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku, "Umělá obnova sadbou - první" ve výši 27 000,-- Kč, ÚZ 29014.

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 zasedání zastupitelstva obce.

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
 - § 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
 - Členům zastupitelstva, kteří vykonávají funkci člena výborů, byla vyplácena odměna, avšak dle přeloženého zápisu ze zastupitelstva ze dne 5. 11. 2018 jim tato odměna nebyla stanovena.

- Uvedený nedostatek byl odstraněn a vyplacené prostředky byly vráceny.

(napraveno)

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
 - § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že územní celek neprovedl inventarizaci u účtů: 078, 079, 081, 082, 088, 401, 403, 406 a 408.
 - Dále bylo zjištěno, že účet 231 vykazuje dle rozvahy zůstatek 12 727 746,12 Kč, dle předložené inventarizace bylo doloženo pouze 12 726 746,12 Kč. Účet 231 s analytikou 12 nebyl doložen.

- V kontrolovaném období se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
 - ČÚS č. 703 bod 5.2. - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - 000000Poskytnutý příspěvek byl vyúčtován k 31. 12. 2018 chybným účetním zápisem 572/471 ve výši 106 625,80 Kč.

- V kontrolovaném období se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)

- ČÚS č. 703 bod 5.3. - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Příjem finančních prostředků ve výši 400 000,-- Kč plynoucí z Rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj - Hřištěátka v Černčicích byl účtován ve prospěch účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, správně měl být zaúčtován ve prospěch účtu 374.
- **Uvedený nedostatek se v kontrolovaném období již nevyskytuje. (napraveno)**
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.
 - Kontrolou Výkazu zisku a ztráty a Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že u účtu 511 s vazbou na položku 5171 je uveden rozdíl ve výši 664 367,-- Kč. Rozdíl vznikl zaúčtováním částky ve výši 669 517,-- Kč chybně na položku 6121 a naopak částky ve výši 1 750,-- Kč a 3 400,-- Kč s položkou 5171, ale účet 518.
 - Dále bylo zjištěno, že u příjmu finančních prostředků od DSO ve výši 445 874,20 Kč byla použita položka 4221 - Investiční přijaté transfery od obcí, správně měla být použita položka 4229.
- **V kontrolovaném období se uvedený nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)**

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.
 - Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že ve výdajové části rozpočtu byly uskutečněny rozpočtem nepředpokládané výdaje, např. § 3900 ve výši 13 000,-- Kč. Dále bylo zjištěno, že byl proveden přesun u § 3639 z položky 5329 na položku 6329 ve výši 552 500,-- Kč, tato změna však byla uskutečněna bez schválení rozpočtového opatření.
- **V kontrolovaném období se uvedený nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)**
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
 - Kontrolou účtování Portfoliového účtu bylo zjištěno, že dne 31. 12. 2018 nebyl zaúčtován účetní případ 518/231 ve výši 180,-- Kč (poplatky za vedení portfolia). Účet dle výpisu z účtu k 31. 12. 2018 vykazuje zůstatek ve výši 820,-- Kč, v účetnictví je však zůstatek 1 000,-- Kč.
 - Dále bylo zjištěno, že nebyly zúčtovány účetní odpisy za 4. Q 2018.
- **Uvedený nedostatek se v kontrolovaném období již nevyskytuje. (napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černčice za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Černčice za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Černčice - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,30 %
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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Kateřina Krčková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Černčice.

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 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Martin Machů.

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 směnňou, nájemní, pachtovní, 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. 134/2016 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 přestupku 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.**

Převzal dne: 21. 05. 2020

Ing. Martin Machů

.....
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Černčice	Ing. Martin Machů
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková 727 956 092 mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Kateřina Krčková 734 481 687 kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

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 2019	8 566 855,09 Kč
Příjem v roce 2018	9 754 294,23 Kč
Příjem v roce 2017	7 400 754,38 Kč
Příjem v roce 2016	6 453 721,00 Kč
Příjmy celkem	32 175 624,70 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 043 906,18 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 826 343,71 Kč
---------------------------------------	------------------------

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