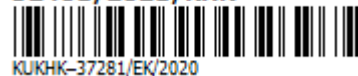




52481/2021/KHK



KUKHK-37281/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černčice, IČ: 00272558 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10. 12. 2020
- 13. 05. 2021
- 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 19. 07. 2020 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:
Eva Linková

**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 1. 7. 2020 a 4. 9. 2020**

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 tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 13. 05. 2021.

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 řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. V roce 2020 bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce, současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2020 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 31. 5. 2020.

Rozpočet obce byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17. 6. 2020 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 7 925 000,-- Kč, závaznými ukazateli jsou stanoveny paragrafy, výše neinvestičního příspěvku pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Černčice ve výši 850 000,-- 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 30. 6. 2020.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má zpracovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2022, v ZO schválený dne 17. 12. 2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovila závazné ukazatele své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Černčice - neinvestiční příspěvek ve výši 850 000,-- Kč, oznámeno dopisem dne 18. 6. 2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 17. 6. 2020 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 1. 6. 2020 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 29. 6. 2020.

Současně byla na zasedání zastupitelstva obce schválena účetní závěrka obce za rok 2019 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 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020.

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 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020.

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 dodržována.

Smlouvy nájemní

Obec jako nájemce předložila Nájemní smlouvu s Lesy České republiky, s.p. ze dne 30. 11. 2020 na dočasné užívání pozemku, který přiléhá a tvoří přístup k objektu samostatné tělocvičny na p.č. 69 o výměře 253 m² v k.ú. Černčice. Nájemné se sjednává na dobu určitou od 1. 12. 2020 do 30. 11. 2025 za roční nájemné ve výši 1 518,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 26. 11. 2020.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 27. 12. 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.

Obec uzavřela dne 1. 12. 2020 Darovací smlouvu s Městským střediskem sociálních služeb OÁZA na finanční dar ve výši 25 000,-- Kč určený na provoz Domova seniorů. Zastupitelstvem obce schváleno dne 22. 12. 2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 000,-- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu, čerpáno ve výši 19 637,60 Kč.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 25 000,-- Kč, ÚZ 98074 na volby do zastupitelstev obcí, čerpáno ve výši 19 074,-- Kč.
- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 607 500,-- Kč, ÚZ 98024.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 20POVU1-0091 ze dne 10. 7. 2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Rekonstrukce obecní prodejny č.p. 3 v Černčicích" ve výši 1 050 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2020 do 30. 11. 2021, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30. 12. 2021. Příjem finančních prostředků je účtován ve prospěch účtu 472.

Obec předložila Smlouvu o nadačním příspěvku HKK STR20/4846 s Nadace ČEZ ze dne 2. 9. 2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí nadačního příspěvku k úhradě nákladů na projekt s názvem "Sázej stromky pro potomky" ve výši 34 770,-- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2020. Předloženo vyúčtování, příspěvek byl zúčtován.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. 20RGI02-0393 ze dne 7. 12. 2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Rekonstrukce a úprava septiků s pořízením nových biologických filtrů pro ZŠ a MŠ Černčice" ve výši 200 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 10. 2020 do 30. 6. 2021, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 7. 2021. Příjem finančních prostředků je účtován ve prospěch účtu 374.

Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku z Ministerstva zemědělství prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje ze dne 5. 11. 2020 na účel "Škoda vzniklá v roce 2019 v souvislosti s nahodilou těžbou (§ 2 písm. n) lesního zákona) jehličnatého dříví v lesích mimo území národních parků a jejich ochranných pásem a mimo pozemky, které jsou objekty důležitými pro obranu státu" ve výši 103 143,-- Kč, ÚZ 29030. Dotace byla zúčtována.

Zápis 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 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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černčice za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Černčice za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Černčice - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,48 %
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

Eva Linková

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 9 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 kupní, 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.

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: 13. 05. 2021

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

Eva Linková

737 998 777

elinkova@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 2020	10 202 008,66 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
Příjmy celkem	35 923 912,36 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 980 978,09 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 388 586,85 Kč
---------------------------------------	------------------------

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