



50482/2022/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Černčice, IČ: 00272558
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16. 12. 2021
- 13. 05. 2022

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 21. 07. 2021 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:

místostarosta - Tomáš Ketzer
starosta - Ing. Martin Machů

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 29. 06. 2021**

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. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 13. 05. 2022.

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 2021 bylo schváleno a provedeno 9 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 2021 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 7. 12. 2020.

Rozpočet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2020 jako schodkový ve výši příjmů 6 803 100,-- Kč, ve výši výdajů 12 173 500,-- Kč, financování ve výši 5 370 400,-- Kč, schodek je kryt přebytkem hospodaření z minulých let, 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 31. 12. 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 4. 1. 2021.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 9. 6. 2021 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 19. 5. 2021. Po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 16. 6. 2021.

Současně byla na zasedání zastupitelstva obce schválena účetní závěrka obce za rok 2020 a účetní závěrka ZŠ a MŠ Černčice.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 10. 2021 a 31. 12. 2021.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 2021 a 31. 12. 2021.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 10. 2021 a 31. 12. 2021.

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. 2021 a 31. 12. 2021.

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, rozpočtová skladba byla 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 prosinec 2021, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období listopad 2021 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc listopad 2021.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc listopad 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly 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 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.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období listopad 2021 mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladních knihách. 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 listopad 2021.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (povinná) uzavřela dne 10. 6. 2021 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2019938/VB/1 - Černčice - knn pro čp 6 - MŠ s ČEZ Distribuce, als., zastoupená na základě plné moci společností SIGNALBAU a.s.. Obsahem věcného břemene je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy (kabelové vedení nn a přípojovací pilíř SS200 na p.p.č. 72/1 a st. p. č.v 78/1 v k. ú. Černčice), za jednorázovou náhradu ve výši 3 333,-- Kč. Právní účinky zápisu do KN dne 28. 6. 2021.

Obec (oprávněná) uzavřela dne 16. 6. 2021 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. 6DHM210216 s Povodí Labe, státní podnik, Hradec Králové. Věcné břemeno se zřizuje jako povinnost k p.p.č. 60 a oprávnění pro p.p.č. 41/1 v k.ú. Černčice za účelem umístění chodníku, plocha o výměře 4 m2, právo vstupu a vjezdu za účelem provádění nezbytných prací spojených s opravami a revizemi nebo rekonstrukcí chodníku, odstraněním havárie, za jednorázovou úplatu ve výši 1 000,-- Kč. Právní účinky zápisu do KN dne 27. 7. 2021.

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

Obec jako kupující předložila Kupní smlouvu č. 786/19 ze dne 21. 10. 2021 s Lesy České republiky, s.p. na převod pozemku p.č. 69 o výměře 253 m2 v k.ú. Černčice za dohodnutou kupní cenu ve výši 41 000,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 29. 9. 2021, právní účinky vkladu do KN ze dne 2. 11. 2021.

Obec jako kupující předložila Kupní smlouvu ze dne 20. 12. 2021 s fyzickou osobou na převod pozemků p.č. 160/52 o výměře 254 m2 a p.č.č 160/68 o výměře 62 m2, vše v k.ú. Černčice za dohodnutou kupní cenu ve výši 63 200,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 29. 9. 2021, právní účinky vkladu do KN ze dne 21. 1. 2022.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 8. 1. 2021 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. Zastupitelstvem obce schváleno dne 22. 12. 2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 104 824,57, ÚZ 98037.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 000,-- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu ČR, čerpáno ve výši 18 920,-- Kč.

Průtoková dotace z MŠMT z programu Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání pro Základní školu a Mateřskou školu, Černčice, ve výši 253 828,--Kč. Finanční prostředky byly poukázány příjemci dotace.

Obec předložila smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 21RRD10-0072 ze dne 1. 7. 2021 na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Podpora na kompenzaci části ušlého nájmu prodejny v obci Černčice" ve výši 31 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2021. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 21. 12. 2021 a Akceptace závěrečné zprávy, dotace byla zúčtována.

Obec předložila smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 21RGI02-0196 ze dne 13. 10. 2021 na poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Úprava zázemí obce - zastávky autobusu, chodníky, parkovací stání, zeleň a zřízení kontejnerového stání" ve výši 800 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 29. 7. 2021 do 31. 12. 2022, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2022. Příjem finančních prostředků je veden ve prospěch účtu 374.

Obec předložila Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva zemědělství, Ex ante č. 129D393006009 ze dne 7. 5. 2021 z programu Podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádržích - 2. etapa, název projektu "Revitalizace obecní nádrže - obec Černčice" ve výši 447 000,-- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 31. 8. 2022. Obec obdržela finanční prostředky ve výši 303 132,-- Kč a jsou vedeny ve prospěch účtu 374.

Obec předložila Rozhodnutí ze dne 2. 11. 2021 z Ministerstva zemědělství prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na finanční příspěvek na účel "Škoda vzniklá v roce 2020 v souvislosti s nahodilou těžbou (§ 2 písm. n) lesního zákona) jehličnatého dříví v nestátních lesích mimo území národních parků a jejich ochranných pásem a mimo pozemky, které jsou objekty důležitými pro ochranu státu" ve výši 21 895,-- Kč, ÚZ 29030.

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 zastupitelstva obce.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření byla dne 25. 11. 2021 provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Černčice za kontrolované období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020. Pověření i Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly byly ke kontrole předloženy.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Černčice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černčice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Černčice za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Černčice - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,80 %
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

Hradec Králové dne 13. 05. 2022

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Linková
kontrolor

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černčice byl projednán dne 13. 05. 2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnno, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Černčice
2. Královéhradecký kraj

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 2021	10 606 260,52 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
Příjmy celkem	39 129 418,50 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	9 782 354,63 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 869 412,78 Kč
---------------------------------------	------------------------

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