



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

40282/2024/KHK



KUKHK-36819/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Černčice, IČ: 00272558
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16. 11. 2023
- 18. 04. 2024

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 24. 07. 2023 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:

starosta - Ing. Martin Machů
místostarosta - Tomáš Katzer

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 03. 07. 2023**

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 18. 04. 2024.

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. Do 16. 11. 2023 bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření, do 31. 12. 2023 bylo schváleno a provedeno celkem 7 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 2023 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 28. 11. 2022 do 21. 12. 2022.

Rozpočet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022 jako schodkový ve výši příjmů 16 041 171,-- Kč, ve výši výdajů 17 591 300,-- Kč, financování ve výši 1 550 129,-- 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 M v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 21. 12. 2022.

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 ze dne 4. 1. 2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na období 2022 až 2024, v Zastupitelstvu obce schválen dne 13. 12. 2021.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách od 25. 11. 2021 do 31. 12. 2021.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 16. 12. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na období 2025 až 2027, v Zastupitelstvu obce schválen dne 29. 5. 2023.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách od 3. 4. 2023.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 5. 6. 2023.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 29. 5. 2023 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 3. 5. 2023 do 5. 6. 2023. Po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 5. 6. 2023.

Současně byla na zasedání zastupitelstva obce schválena účetní závěrka obce za rok 2022 a účetní závěrka ZŠ a MŠ Černčice.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.

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. 9. 2023 a 31. 12. 2023.

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.

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 2023, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Výplata odměn za měsíc listopad až prosinec 2023, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období březen a říjen 2023 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena elektronicky.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné 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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2023.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen a říjen 2023 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 za období březen a říjen 2023 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

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce předložila Darovací smlouvu ze dne 23. 1. 2023 s Duha Čolci Černčice na finanční dar ve výši 7 500,-- Kč na nákup materiálu pro zajištění volnočasových aktivit dětí.

Obec jako dárcce předložila Darovací smlouvu ze dne 1. 2. 2023 s Místní akční skupinou Mezi Úpou a Metují, z.s. na finanční dar ve výši 4 820,-- Kč na pokrytí financování spoluúčasti na režijních nákladech MAS.

Obec jako dárcce předložila Darovací smlouvu ze dne 26. 1. 2023 s Oblastní charitou Červený Kostelec na finanční dar ve výši 20 000,-- Kč na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb hospice.

Smlouvy nájemní

Obec jako nájemce uzavřela dne 12. 6. 2023 Smlouvu o nájmu pozemku VS 6408000623 se Správou železnic, státní organizací, na pronájem části pozemku p.č. 585/1 v k.ú. Černčice. Nájem se uzavírá na dobu neurčitou s celkovým ročním nájemným ve výši 1 584,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 29. 5. 2023.

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

Obec jako strana obdarovaná uzavřela dne 8. 12. 2023 Darovací smlouvu se Správou silnic Královéhradeckého kraje na převod pozemků p.č. 21/2, p.č. 21/3, p.č. 21/4, p.č. 21/5, p.č. 59/2, p.č. 59/3, p.č. 59/4, p.č. 63/3, p.č. 63/4, p.č. 63/5, p.č. 118 a p.č. 167 vše v k.ú. Černčice v celkové účetní hodnotě 25 228,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 27. 11. 2023, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 15. 12. 2023, o převodu bylo účtováno, pozemky zařazeny do evidence ke dni právních účinků vkladu.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela dne 21. 3. 2023 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2007644/VB/1 s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemcích p.č. 334, p.č. 397 a p.č. 408/2 v k.ú. Černčice za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 1 000,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 8. 3. 2023, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 22. 3. 2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38 600,-- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky. Čerpáno ve výši 23 060,-- Kč, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím z Ministerstva vnitra prostřednictvím Královéhradeckého kraje č. MV-194862-4/PO-IZS-2023 ze dne 6. 12. 2023 na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí za rok 2022, ve výši 1 600,-- Kč, ÚZ 14004. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Rozhodnutí ze dne 24. 4. 2023 z Ministerstva zemědělství prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na finanční příspěvek na účel "Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku (část druhá Hlava II nařízení vlády)" ve výši 15 200,-- Kč, ÚZ 29031.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 23RRD10-0058 ze dne 23. 6. 2023 na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Podpora na kompenzaci části ušlého nájmu prodejny v obci Černčice pro rok 2023" ve výši 37 700,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2023. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Předložena Akceptace závěrečné zprávy, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu č. 5211200093 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky se Státním fondem životního prostředí České republiky ze dne 14. 6. 2023, ex post, na poskytnutí investiční dotace na realizaci projektu s názvem "Energeticky úsporná opatření objektu prodejny Černčice" ve výši 830 233,96 Kč. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. K 31. 12. 2023 dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 23POVU1-0009 ze dne 22. 6. 2023 na poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Stavební úpravy školy v Černčicích" ve výši 948 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2023 do 30. 11. 2024, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30. 12. 2024. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 2. 11. 2023 a Akceptace závěrečné zprávy, dotace byla zúčtována.

Průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod ÚZ 33092 ve výši 887 131,-- Kč na projekt "Vzdělávání, Operační program Jan Amos Komenský" pro Základní školu a Mateřskou školu Černčice. Prostředky byly poukázány příjemci dotace.

Dotace z minulých let

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj, Ex ante č. 117D8210E8533 ze dne 13. 10. 2022 z programu Podpora rozvoje regionů 2019+, název projektu "Stavební úpravy školky v Černčicích" ve výši 8 259 325,-- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 29. 2. 2024, ÚZ 17508. Příjem finančních prostředků v roce 2022 ve výši 2 445 989,33 Kč a v roce 2023 ve výši 5 813 335,67 Kč je účtován na záloze.

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 z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření byla dne 31. 3. 2023 provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Černčice za kontrolované období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022. 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 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Černčice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Černčice - za rok 2023

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	0,84 %
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

Datum vyhotovení: 18. 04. 2024

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 18. 04. 2024, 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, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, 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. 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,- 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	6 000,00 Kč
Dluh Celkem		6 000,00 Kč

Příjem v roce 2023	20 170 595,93 Kč
Příjem v roce 2022	12 988 124,08 Kč
Příjem v roce 2021	10 606 260,52 Kč
Příjem v roce 2020	10 202 008,66 Kč
Příjmy celkem	53 966 989,19 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	13 491 747,30 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,04%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	8 095 048,38 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------