



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Černožice, IČ: 00268682
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.12.2016
- 29.3.2017

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 Černožice
Gen. Svobody 268
503 04 Černožice

Zástupci za Obec:

- Jaromír Kotěra - starosta
- Pavlína Kmitovská - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
Ing. Jiří Bonhard
Petra Kotková
Renata Lorencová
Danuše Součková

**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 28. 6. 2016**

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 Černožice byly přezkoumány následující písemnosti:

Dokumentace k veřejným zakázkám

„Výměna oken a dveří na budově OÚ Černožice, Gen. Svobody 268“

- akce je spolufinancována z rozpočtu Královéhradeckého kraje – viz Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 16POV01-0026/HK/INV, oboustranně podepsána dne 24. 6. 2016; výše poskytnuté investiční dotace – 311 000,- Kč; akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i "ZVZ"), a dále z důvodu minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro obec dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty apod. - gesce poskytovatele,
- výzva k podání nabídek – zpracována, podepsána, ze dne 12. 5. 2016, vyvěšeno na úřední desce dne 11. 5. 2016, sejmuto dne 31. 5. 2016 – viz: <http://www.cernozice.cz/uredni-deska?id=345&action=detail>, VZMR, předmětem VZ je výměna oken a dveří, hodnotící kritéria – nejnižší nabídková cena bez DPH, lhůta pro podání nabídek – dne 30. 5. 2016 do 12. 00 hodin, zadavatel oslovil zároveň 4 dodavatele emailem,
- zápis o posouzení a hodnocení nabídek – zpracován, podepsán, ze dne 30. 5. 2016 ve 12. 45 hodin, doporučení: ověřovatelé doporučují předmětnou písemnost nazvat např. takto: „Zápis – protokol – o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek“, aby tak bylo zřejmé již z názvu písemnosti, že písemnost zachycuje i proces otevírání obálek, komise otevřela celkem 3 doručené nabídky, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč WINDOW Holding a. s., Lázně Toušeň – nabídková cena 364 446,- Kč bez DPH, s DPH 441 003,86 Kč,
- oznámení o vyhodnocení výběrového řízení – zpracováno, podepsáno, ze dne 7. 6. 2016, odesláno poštou dne 8. 6. 2016,
- smlouva o dílo č. B78373X – zhotovitel díla Window Holding a. s., cena díla – 364 466,- Kč bez DPH, s DPH 441 003,86 Kč, oboustranně podepsána dne 29. června 2016,
- plnění ze smlouvy o dílo – faktura č. 401701916, datum vystavení dne 5. 9. 2016, fakturovaná částka 364 466,- Kč, úhrada – viz bankovní výpis za období 20. 9. 2016 – 20. 9. 2016, číslo výpisu 113, úhrada ve výši 364 466,- Kč ve prospěch účtu 6438302/0800 (účet dodavatele – Window Holding).

2) „Nákup vozidla pro údržbu obce“

- Nákup (dodávka) - byl realizován bez dotace, výhradně z rozpočtu obce, byla zvolena namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i "ZVZ"),
- Výzva k podání nabídek – zpracována, podepsána, ze dne 8. 6. 2016, VZMR, na dodávku, hodnotící kritéria – nejnižší nabídková cena bez DPH, lhůta pro podání nabídek – dne 27. 6. 2016 do 12. 00 hodin, výzva byla vyvěšena – viz: <https://www.zinfo.cz/extern/tender/detail/id/260>, na úřední desce vyvěšeno dne 9. 6. 2016, sejmuto dne 28. 6. 2016 – viz: <http://www.cernozice.cz/uredni-deska?id=351&action=detail>,

- Zadavatel oslovil 6 dodavatelů – emailem dne 9. června 2016,
- Protokol o otevírání obálek – zpracován, podepsán, ze dne 27. 6. 2016 ve 12. 01 hodin, doručeny a otevřeny byly celkem 4 doručené nabídky,
- Zápis o posouzení a hodnocení nabídek – zpracován, podepsán, ze dne 27. 6. 2016, hodnoceny byly 4 doručené nabídky, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč SIMED s. r. o., nabídková cena – 1 660 000,- Kč bez DPH, s DPH 2 008 600,- Kč,
- Oznámení o vyhodnocení výběrového řízení – zpracováno, podepsáno, ze dne 7. 6. 2016, odesláno poštou,
- Kupní smlouva – č. 012/2016, dodavatel – SIMED s. r. o., Dvůr Králové nad Labem, kupní cena – 1 660 000,- Kč bez DPH (s DPH 2 008 600,- Kč), oboustranně podepsána dne 21. 7. 2016,
- Kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ – kupní smlouva oboustranně podepsána dne 21. 7. 2016 na profilu zadavatele – věstníku VZ zveřejněna dne 21. 7. 2016 – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu – viz: <https://www.zinfo.cz/extern/tender/detail/id/260>.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v programu Triáda.

Evidence pohledávek

Evidence pohledávek je vedena v seznamech, vydané faktury jsou vedeny v programu.

Evidence závazků

Přijaté faktury jsou vedeny v programu.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvahy územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury.

Inventarizace je doložena inventarizační zprávou.

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 2016 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 20.11.2015 do 07.12.2015.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení a vyplacení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva. Kontrolou vyplacení odměn za období leden - prosinec bylo zjištěno, že v měsíci červnu byla některým zastupitelům vyplacena vyšší odměna než byla schválena.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen samostatný účet Fondu rozvoje bydlení. Půjčky z FRB jsou vedeny na účtu 469, zůstatek půjčených prostředků k 31.12.2016 činí 418 464,16 Kč. V roce 2016 byly uzavřeny dvě nové půjčky z FRB, poskytnutí půjček schválila rada obce. Smlouvy o

poskytnutí půjček byly ke kontrole předloženy. Čerpání fondu se řídí Směrnicí pro poskytování půjček z FRB.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady od 11.7. do 29.7.2016 a za celý měsíc srpen 2016. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony. Ověřovatelé doporučují kopírovat doklady, které jsou na lesklém fotopapíře, z důvodu zachování průkaznosti účetnictví.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně vedena.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce, případně radou obce ve své delegované pravomoci. Během roku byly schváleny a provedeny 3 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

Rozvaha

Rozvaha byla kontrolována k 30.11. a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. 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 na rok 2016 byl schválen v ZO dne 07.12.2015 jako schodkový ve výši příjmů 14 625 400,- Kč a výdajů 19 489 000,- Kč, schodek ve výši 4 863 600,- Kč je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Závazný ukazatel je nejvyšší jednotka odvětvového třídění.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v roce 2016 poskytla individuální dotace z rozpočtu obce na základě veřejnoprávních smluv. Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 16.06.2016 s Jezdeckým klubem Černožice z.s., žádost o dotaci podána dne 11.04.2016 na provozování jezdeckého klubu ve výši 20 000,- Kč, v ZO schválen příspěvek ve výši 20 000,- Kč dne 6.6.2016, neinvestiční dotace poskytnuta na účel uvedený v žádosti, konečné vyúčtování sjednáno předložit do 31.12.2016,
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 6.04.2016 s TJ Černožice z.s., žádost o dotaci podána dne 16.12.2015 na pořízení závodní lodi pro oddíl rychlostní kanoistiky ve výši 40 000,- Kč, v ZO schválen příspěvek ve výši 40 000,- Kč dne 7.03.2016, dotace poskytnuta na účel uvedený v žádosti, konečné vyúčtování sjednáno předložit do 30.06.2016 a bylo předloženo 30.6.2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

K 31.12.2016 byly příjmy obce posíleny o účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu dotace na volby do 1/3 Senátu a zastupitelstev kraje ve výši 21 000,- Kč, celkem bylo vyčerpáno 20 552,60 Kč, vratka dotace ve výši 447,40 Kč byla vrácena na účet KÚ KHK,

- z KÚ KHK dle Smlouvy č. 16POV01-0026/HK/INV investiční dotaci ve výši 311 000,- Kč na akci "Obec Černožice - výměna oken a dveří", dotace nesmí přesáhnout 50 % na celkových uznatelných výdajích. Ke kontrole doložen zápis z metodické dohlídky ze dne 20.9.2016. Celkem profinancováno 441 003,86 Kč a na účet poskytovatele dne 9.11.2016 bylo vráceno 90 498,07 Kč. Potvrzení o akceptování Závěrečné zprávy ze dne 5.12.2016.

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

Dne 22.9.2014 schválilo zastupitelstvo obce bezúplatný převod pozemku p.č. 252/3 od Státního pozemkového fondu. Účetní hodnota převáděného pozemku činí 7 320,94 Kč. Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 3.3.2016 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 22.9.2014 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene na pozemek p.č. 730/1 ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřizování a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 9 438,- Kč včetně DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 10.2.2016 byla ke kontrole předložena.

Dne 22.9.2014 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene na pozemek p.č. 92/11 ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřizování a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 210,- Kč včetně DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 10.2.2016 byla ke kontrole předložena.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

ZO schválilo příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci ve výši 1 350 000,- Kč v rámci schválení rozpočtu obce. Předloženo Oznámení dopisem ze dne 13.01.2016 poskytnutí finančního příspěvku s PO ZŠ a MŠ Černožice.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období 1.7. - 10.7. 2016 a za celý měsíc srpen 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.11. a ke dne 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.11. a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO MŠ a ZŠ Černožice - kontrolované období 2014, 2015 - k 30.6.2015, byl zpracován Protokol o provedené veřejnoprávní kontrole ze dne 12.11.2015, ve smyslu zákona č. 320/2001Sb., o finanční kontrole - kontrolou nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy RO ze dne

11.01.2016, 29.01.2016, 05.02.2016, 12.02.2016, 22.02.2016, 18.03.2016, 08.04.2016, 25.04.2016, 09.05.2016, 06.06.2016, 29.06.2016, 18.07.2016, 02.08.2016, 05.09.2016, 20.09.2016, 10.10.2016, 25.10.2016, 14.11.2016 a 05.12.2016

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 07.12.2015, 07.03.2016, 06.06.2016, 18.07.2016, 03.10. a 12.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet byl projednán v ZO a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to bez výhrad dne 06.06.2016. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2015 byl vhodným způsobem zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13.05.2016 do 31.05.2016. Účetní závěrka obce Černožice byla rovněž schválena dne 06.06.2016, účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Černožice za rok 2015 byla schválena v Radě obce dne 18.03.2016.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Černožice

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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 72 - Měsíční odměna neuvolněnému členu zastupitelstva byla vyplácena ve vyšší než maximální výši.
 - Rada obce schválila dne 29.06.2016 odměnu 3 neuvolněným členům zastupitelstva v rozporu s Přílohou č. 1 k nařízením vlády č. 37/2003 Sb. a tato jim byla za období měsíce června vyplacena.

(nenapraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černožice za rok 2016

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c4

- překročení působnosti
 - Měsíční odměna neuvolněnému členu zastupitelstva byla vyplácena ve vyšší než maximální výši.

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

II. Při přezkoumání hospodaření obce Černožice za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Černožice - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Černožice, dne 29.3.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Šárka Šábrtová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Petra Kotková

Ing. Jiří Bonhard

.....
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 Černožice o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaromír Kotěra

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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** přezkoumávacímu 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.

Jaromír Kotěra

.....
starosta



.....
podpis

Obec Černožice
Gen. Svobody 268
Tel. 495 421 221
IČO 00268682 DIČ CZ00268682

KONTAKTY:

Šárka Šábrtová

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 724336915

Renata Lorencová

rlorencova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725766131