



36591/2020/KHK



KUKHK-37194/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Černožice, IČ: 00268682
za rok 2019**

Obecní úřad Černožice	
Došlo:	31. 03. 2020
Čís. jednací:	109/20
Ukládací značka:	Př.:

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.11.2019 - 21.11.2019
- Konečné přezkoumání bylo uskutečněno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Černožice 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 přezkouvání 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 Černožice
Gen. Svobody 268
503 04 Černožice

Zástupci za Obec:

- Pavel Beránek - starosta
- Iveta Dušátková - administrativní pracovnice
- Pavlína Kmitovská - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová

**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 31.03.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Černožice byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Dne 27.12.2018 obec písemně sdělila své zřízené příspěvkové organizaci závazný ukazatel pro rok 2019 v celkové výši 1 300 000,- Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 11.12.2018 jako schodkový v celkové výši příjmů 16 714 100,- Kč, výdajů 22 805 000,- Kč a financování 6 090 900,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu obce je sestavený na období let 2018 až 2020, v ZO schválen dne 6.11.2017.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami dne 3.6.2019. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili ke dni dílčího přezkoumání rozpočtová opatření č. 1 až 5. Předmětem kontroly bylo rozpočtové opatření č. 1, 3, 5. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

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 předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.10. 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 RS z výkazu Fin-2-12.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.10. a 31.12.2019.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí u pokladny č. 1 za období únor 2019 a u pokladny č. 2 - výdajové pokladní doklady za období únor 2019 v návaznosti na pokladní knihu a na správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období únor 2019 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny běžné účty, a to u České spořitelny, ČSOB a České národní banky. Dále obec vede účet FRB u Komerční banky.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.10. a 31.12.2019.

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. Kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasívech rozvahy nebyly zjištěny rozdíly.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2019 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace, které byly kontrolovány pouze z pohledu zaúčtování:

UZ 98 348 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 25 058,90 Kč, vratka dotace činí 3 941,10 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 33 063 - obec obdržela na základě avíza (reg.č. CZ.02.3.68/0.0/0.0/18_063/0013012) z MŠMT prostřednictvím KÚ KHK průtokovou dotaci - 1. zálohu pro Základní školu a mateřskou školu Černožice ve výši 1 032 818,- Kč. Dotace byla přeposlána dne 24.9.2019 příspěvkové organizaci.

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

Dne 3.6.2019 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 525/68 o výměře 131 m² za dohodnutou kupní cenu 24 890,- Kč. Tato částka byla obci uhrazena dne 9.10.2019. Kupní smlouva ze dne 7.10.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 17.5. až 3.6.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 14.10.2019.

Dne 3.6.2019 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 655/6 o výměře 111 m² za dohodnutou kupní cenu 18 315,- Kč. Tato částka byla obci uhrazena dne 10.10.2019. Kupní smlouva ze dne 9.10.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 17.5. až 3.6.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 14.10.2019.

Smlouvy o výpůjčce

Dne 3.6.2019 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o výpůjčce pozemků. Předmětem této smlouvy je bezplatné přenechání pozemků p. č. 525/16 o výměře 3209 m², p.č. 476/30 o výměře 3777 m², p.č. 476/33 o výměře 324 m² a p.č. 475/6 o výměře 361 m² k dočasnému užívání pro zemědělské účely, na dobu určitou od 1.7.2019 do 30.6.2020. Záměr výpůjčky byl zveřejněn na úřední desce obce od 17.5. do 3.6.2019. Smlouva ze dne 1.7.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní

Dne 3.6.2019 schválilo zastupitelstvo obce uzavření pachtovní smlouvy. Předmětem této smlouvy je přenechání pozemků p. č. 559/1 o výměře 19169 m² a p.č. 559/36 o výměře 6737 m² k dočasnému užívání a požívání (zemědělské účely), na dobu určitou od 1.7.2019 do 30.6.2020. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 17.5. do 3.6.2019. Smlouva ze dne 1.7.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2019 ze svého rozpočtu například tyto dotace:

- TJ Černožice, z.s. výše dotace 150 000,- Kč, žádost doručena dne 18.2.2019, schválena zastupitelstvem obce dne 18.2.2019, smlouva uzavřena dne 4.3.2019, zveřejněna 7.3.2019.
- Obecný zájem, z.ú. Smiřice, výše dotace 10 000,- Kč, žádost doručena dne 19.3.2019, schválena zastupitelstvem obce dne 3.6.2019, smlouva uzavřena dne 15.7.2019.
- SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Černožice, výše dotace 49 000,- Kč, žádost doručena dne 3.6.2019, schválena zastupitelstvem obce dne 12.8.2019, smlouva uzavřena dne 14.8.2019.

Výše uvedené žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Čáslavky - projektová dokumentace, I. etapa"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Nejvhodnější nabídku podala firma GEBAS atelier architects, s.r.o. s nabídkovou cenou 1 025 000,- Kč bez DPH (1 240 250,- Kč s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 1.7.2019 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 16.7.2019. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. K 31.12.2019 obec neměla v souvislosti s touto zakázkou žádné výdaje.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byl předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole vyhotovený dne 15.6.2019 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Černožice za období prosinec 2017 a rok 2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 11.12.2018 a 18.2., 4.3., 3.6., 12.8., 4.11.2019.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Obec přijala Opatření a informaci o splnění opatření za rok 2018, které řeší zjištěné nedostatky. Toto oznámení bylo přijato na KÚ dne 13.6.2019.

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 31.12.2019 činí 312 457,74 Kč.

V roce 2019 byla poskytnuta na základě žádosti jedna nová půjčka. Poskytnutí půjčky schválilo zastupitelstvo obce dne 3.6.2019. Smlouva č. 1/2019 byla oboustranně podepsána dne 8.7.2019 a byla ke kontrole předložena. Dne 2.10.2019 byl uzavřen Dodatek č. 1 k výše uvedené smlouvě, na základě kterého dochází k úpravě termínu čerpání nejpozději do 31.10.2019 a dále k úpravě termínu první splátky, nově na měsíc listopad 2019, a poslední splátky, nově na měsíc říjen 2024.

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 72 odst. 2 - Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo.
 - Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva nebyla poskytnuta ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce, kterým odměnu stanovilo.

- *Doplatek chybně vyplacené odměny byl vyrovnán v měsíci březen 2019. (napraveno)*

- § 77 odst. 2 - Členovi zastupitelstva obce, který byl v průběhu funkčního období odvolán nebo se vzdal funkce, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.
 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonával funkci místostarosty, a v průběhu funkčního období se vzdal funkce, nebylo poskytnuto odchodné.

- *Odchodné bylo vyplaceno v měsíci březen 2019. (napraveno)*

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černožice za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Černožice za rok 2019

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Černožice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Černožice 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

Krajský úřad Královéhradeckého kraje, dne 31.03.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra Gilková
Digitálně podepsal Věra
Gilková
Datum: 2020.03.31
12:02:13 +02'00'

Jana Šubrtová
kontrolor

Jana Šubrtová
Digitálně podepsal Jana
Šubrtová
Datum: 2020.03.31 12:17:19
+02'00'

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 Zápisě z dílčího přezkoumání hospodaření obce Černožice.

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 Černožice o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Pavel Beránek.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil 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.

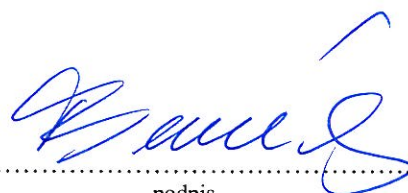
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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: 31.03.2020

Pavel Beránek

.....
starosta



.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Černožice	Pavel Beránek
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Černožice 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	21 457 078,00 Kč
Příjem v roce 2018	19 595 047,00 Kč
Příjem v roce 2017	18 019 281,00 Kč
Příjem v roce 2016	17 306 975,00 Kč
Příjmy celkem	76 378 381,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	19 094 595,25 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	11 456 757,15 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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