KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

Obecní úřad Černožice
Došlo: 29. 03. 2022
Čís. jednací: 93/22 Př.:
Ukládací značka:

31559/2022/KHK
KUKHK-36142/EK/2021

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černožice, IČ: 00268682 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.11.2021 - 09.11.2021
- 28.03.2022

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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.
Zahájeno bylo dne 19.07.2021 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 Černožice**
Gen. Svobody 268
503 04 Černožice

Zástupci za Obec:
starosta - Pavel Beránek
administrativní pracovnice - Iveta Dušátková
účetní - Pavlína Kmitovská

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 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 a seznámení starosty obce s návrhem zprávy, byl učiněn dne 28.03.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Černožice byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu
Obec má z minulosti sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2023 schválený v zastupitelstvu obce dne 16.12.2019. Zveřejnění návrhu dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech.

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 14.12.2020 jako schodkový v celkové výši příjmů 18 151 000,- Kč, výdajů 33 220 000,- Kč a financování 15 069 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. 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.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
Dne 6.1.2021 obec písemně sdělila své zřízené příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Černožice závazný ukazatel pro rok 2021.

Závěrečný účet
Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami dne 29.6.2021. 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. Účetní závěrka obce byla v zastupitelstvu obce také schválena dne 29.6.2021.

Rozpočtová opatření
Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 8. Předmětem kontroly bylo rozpočtové opatření č. 1, 4, 5, 7 a 8. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Kniha došlých faktur
Přijaté faktury jsou vedeny v programu GINIS.

Kniha odeslaných faktur
Vydané faktury jsou vedeny v programu GINIS.

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.

Příloha rozvahy
Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2021.

Účetní doklad
Byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování v souvislosti s následujícími účetními případy:

uzavřenou darovací smlouvou (obec jako poskytovatel transferu)
- č. 54 z 14.4.2021, výše 20 000,- Kč - předpis a poskytnutí transferu - vnitřní doklad

uzavřenou pachtovní smlouvou z roku 2020, hrazenou v roce 2021 (obec jako propachtovatel)
- č. 19 z 14.7.2021, výše 8 094,- Kč - platba pachtovného do pokladny - vnitřní doklad
- PPD č. 19/2021 z 14.7.2021 - platba pachtovného do pokladny - PPD

uzavřenými smlouvami o poskytnutí veřejné finanční podpory (obec jako poskytovatel transferu)
- č. 43 z 18.3.2021, výše 15 000,- Kč - poskytnutí zálohy na transfer - vnitřní doklad
- č. 54 z 14.4.2021, výše 50 000,- Kč - poskytnutí zálohy na transfer - vnitřní doklad
- č. 4 z 17.3.2021, výše 20 000,- Kč - poskytnutí zálohy na transfer - vnitřní doklad
- č. 54 z 14.4.2021, výše 5 000,- Kč - poskytnutí zálohy na transfer - vnitřní doklad
- č. 54 z 14.4.2021, výše 20 000,- Kč - poskytnutí zálohy na transfer - vnitřní doklad
- č. 54 z 14.4.2021, výše 12 000,- Kč - poskytnutí zálohy na transfer - vnitřní doklad
- č. 69 z 4.6.2021, výše 10 000,- Kč - poskytnutí zálohy na transfer - vnitřní doklad

- č. 89 z 10.8.2021, výše 15 000,- Kč - vyúčtování zálohy - vnitřní doklad
- č. 103 z 6.10.2021, výše 20 000,- Kč - vyúčtování zálohy - vnitřní doklad

uzavřenou smlouvou o zřízení věcného břemene (obec jako povinná):
- č. 47 z 24.3.2021, výše 1 000,- Kč – předpis a úhrada náhrady (výpis ČS č. 047)

- č. 12 z 17.5.2021, výše 500,- Kč – přijetí náhrady (záloha) - vnitřní účetní doklad
- č. 80 z 7.7.2021, výše 500,- Kč – zúčtování zálohy - vnitřní účetní doklad

uzavřenou kupní smlouvou (obec jako prodávající):
- č. 2080 z 14.06.2021, výše 657 245,47 Kč – vyřazení bytu z majetku
- č. 2080 z 14.6.2020, výše 1 615,- Kč – vyřazení pozemku z majetku
- č. 2080 z 14.6.2021, výše 2 250 000,- Kč – předpis kupní smlouvy
- č. 82 z 15.7.2021, výše 2 250 000,- Kč – úhrada kupní ceny (výpis ČS č. 082)

uzavřenou smlouvou o přijetí dotace (obec jako příjemce)
- č. 3012 z 31.5.2021, výše 1 480 986,- Kč - zúčtování dotace - vnitřní doklad

uzavřenou smlouvou o dílo:
- č. 294 ze dne 25.8.2021, výše 412 462,- Kč – předpis závazku
- č. 95 ze dne 7.9.2021, výše 412 462,- Kč – úhrada závazku
- č. 110 ze dne 31.10.2021, výše 339 775,- Kč – oprava zaúčtování

realizovanou veřejnou zakázkou:
- č. 421 z 16.11.2021, výše 776 975,- Kč - předpis závazku (došlá faktura č. 11726017)
- č. 118 z 18.11.2021, výše 776 975,- Kč - úhrada faktury (výpis ČS č. 118)

uzavřenou dohodou o započtení pohledávky a Smlouvy o upsání akcií:
- č. 116 z 12.11.2021, výše 464 000,- Kč - zvýšení základního kapitálu, započtení pohledávky a zařazení upsaných akcií VaK

Dále byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitost v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku za období:

- ČS č.ú. 1080816329/0800 - 1. až 10. března
- ČSOB č.ú. 178172053/0300 (municipální konto) - březen
- ČSOB č.ú. 248026327/0300 (spořící účet) - březen
- ČSOB č.ú. 153829311/0300 - 1. až 10. března
- ČNB č.ú. 94-4611511/0710 - březen
- KB č.ú. 27-2017050257/0100 (FRB) - březen

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. 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 inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2021.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. 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 RS z výkazu Fin-2-12.

Pokladní doklad
Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období březen a prosinec 2021 (pokladna č. 1 a 2) v návaznosti na pokladní knihy vedené ručně, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Evidence majetku
Majetek obce je veden v programu GINIS Express.

Bankovní výpis
Obec má zřízeny následující bankovní účty:
vedené na účtu 231
- ČS č.ú. 1080816329/0800
- ČSOB č.ú. 178172053/0300 (municipální konto)
- ČSOB č.ú. 248026327/0300 (spořící účet)
- ČSOB č.ú. 153829311/0300
- ČNB č.ú. 94-4611511/0710

Obec má zřízen účet pro FRB:
vedený na účtu 236
- KB č.ú. 27-2017050257/0100

Rozvaha
Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2021.
Kontrolou ročních obratů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasívech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Dotace z roku 2020:
UZ 17 058 - obec obdržela neinvestiční dotaci od MMR na základě Rozhodnutí č. 117D8210A3064 ve výši 1 480 986,- Kč - ex-ante na akci "Rekonstrukce vozovky v ul. Nádražní v obci Černožice". Realizace akce je stanovena do 30.11.2020, financování do 30.4.2021 a předložení dokladů pro závěrečné vyhodnocení je do 31.5.2021. Příjmy i výdaje za rok 2020 jsou označeny účelovým znakem. Zpráva pro ZVA ze dne 30.4.2021 byla předložena, dotace byla zúčtována.

V roce 2021 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:
UZ 98 071 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Parlamentu ČR ve výši 31 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 31 312,70 Kč. Obec obdržela doplatek ve výši 312,70 Kč dne 22.2.2022.

UZ 33 063 - obec obdržela dne 15.9.2021 průtokovou dotaci od MŠMT prostřednictvím KÚ KHK na základě avíza (CZ.02.3.X/0.0/0.0/20_080/0021289) ve výši 280 392,- Kč pro Základní školu a mateřskou školu Černožice, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem, dotace byla přeposlána PO dne 27.9.2021.

od KHK - obec obdržela investiční dotaci na základě Smlouvy č. 21RRD11-0004 ve výši 300 000,- Kč na akci "Nákup dopravního automobilu". Příjmy jsou označeny ORJ 21110004. Realizace akce je stanovena od 1.1.2021 do 30.11.2022 a závěrečná zpráva do 30.12.2022. Obec neměla v souvislosti s touto dotací žádné výdaje v roce 2021. Dotace je vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

účet 955 - obec obdrží investiční dotaci z MMR na základě Rozhodnutí č. 117D8210H6356 ve výši 2 000 000,- Kč na akci "Rekonstrukce multifunkčního hřiště v obci Černožice". Realizace akce je stanovena do 30.6.2022, financování do 31.8.2022, ZVA do 31.10.2022. Vlastní zdroje dle rozhodnutí by měly činit 1 824 639,- Kč. Obec neměla v souvislosti s touto dotací žádné výdaje v roce 2021. Dotace je vedena na účtu 955 - ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Smlouva z roku 2020:
- TJ Černožice, z.s., dotace v celkové výši 850 000,- Kč (50 000,- Kč neinvestiční a 800 000,- Kč investiční), schválena zastupitelstvem obce dne 16.12.2019, smlouva uzavřena dne 6.1.2020, zveřejněna od 15.1.2020. Neuznatelný výdaj ve výši 8 217,- Kč byl obci vrácen dne 12.1.2021.

Obec v průběhu roku 2021 poskytla na základě Smluv o poskytnutí veřejné finanční podpory např.:
- č. 1/2021, ZO Český zahrádkářský svaz Černožice, dotace ve výši 15 000,- Kč, žádost doručena dne 22.2.2021, schválena zastupitelstvem obce dne 1.3.2021, smlouva uzavřena dne 17.3.2021, vyúčtování doručeno dne 10.8.2021,
- č. 2/2021, TJ Černožice, dotace ve výši 50 000,- Kč, žádost doručena dne 18.12.2020, schválena zastupitelstvem obce dne 1.3.2021, smlouva uzavřena dne 24.3.2021, vyúčtování doručeno dne 26.11.2021,
- č. 3/2021, Jezdecký klub Černožice, dotace ve výši 20 000,- Kč, žádost doručena dne 22.2.2021, schválena zastupitelstvem obce dne 1.3.2021, smlouva uzavřena dne 17.3.2021, dodatek ze dne 30.11.2021 na prodloužení termínu vyúčtování do 31.12.2021, vyúčtování na částku 10 000,- Kč doručeno dne 14.12.2021, nevyčerpaná část dotace ve výši 10 000,- Kč byla přijata do pokladny obce dne 14.12.2021 - PPD č. P36.
- č. 4/2021, Věra Kosinová - DANETA, dotace ve výši 5 000,- Kč, žádost doručena dne 21.12.2020, schválena zastupitelstvem obce dne 1.3.2021, smlouva uzavřena dne 30.3.2021, vyúčtování ze dne 22.11.2021,
- č. 5/2021, Oblastní charita Červený Kostelec, stř. Hospic Anežky České, dotace ve výši 20 000,- Kč, žádost doručena dne 19.2.2021, schválena zastupitelstvem obce dne 1.3.2021, smlouva uzavřena dne 23.3.2021, vyúčtování doručeno dne 4.10.2021,
- č. 6/2021, Senioři České republiky, městská organizace Smiřice, dotace ve výši 12 000,- Kč, žádost doručena dne 8.2.2021, schválena zastupitelstvem obce dne 1.3.2021, smlouva uzavřena dne 2.4.2021, vyúčtování doručeno dne 22.11.2021,
- č. 7/2021, Zdravotní klaun, dotace ve výši 10 000,- Kč, žádost doručena dne 8.3.2021, schválena zastupitelstvem obce dne 19.4.2021, smlouva uzavřena dne 28.5.2021, vyúčtování ze dne 15.11.2021,
Výše uvedené žádosti, smlouvy, resp. vyúčtování byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy nájemní
Smlouva z roku 2020:
Dne 8.6.2019 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 1.7.2020 do 30.9.2022.Pachtovné za celé toto období je sjednáno ve výši 14 569,- Kč, splatné ve dvou splátkách, a to do 30.10.2020 ve výši 6 475,- Kč a do 30.6.2021 ve výši 8 094,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 21.5. do 8.6.2020. Pachtovní smlouva ze dne 30.6.2020 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena. Předmětem kontroly v roce 2021 byla úhrada pachtovného ve výši 8 094,- Kč, která byla obci uhrazena až dne 14.7.2021.

Smlouva z roku 2021:
Dne 29.6.2021 schválilo zastupitelstvo obce uzavření nájemní smlouvy na nebytový prostor v I. NP budovy č.p. 39. Obec jako pronajímatel přenechává tento nebytový prostor o výměře 70 m2 k provozování stomatologické ordinace na dobu neurčitou, a to od 1.1.2022. Měsíční nájemné je sjednáno ve výši 42,-/m2, tzn. 2 940,- Kč se splatností do 10 dne kalendářního měsíce, za nějž se nájemné platí. První nájemné tak musí být uhrazeno do 10.1.2022. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 11.6. do 29.6.2021. Oboustranně podepsaná Nájemní smlouva ze dne 26.8.2021 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy ostatní

Smlouva z roku 2020:

Obec jako zapůjčitel uzavřela dne 5.10.2020 Smlouvu o zápůjčce č. SOZ 2020/0100 s VaK Hradec Králové, a.s. (vydlužitel). Předmětem této smlouvy bylo poskytnutí účelově vázané peněžité zápůjčky společnosti VaK ve výši 464 000,- Kč na financování akce "Opatření na zvýšení kapacity ČOV Smiřice". Stavba byla provedena do 31.12.2020. Vydlužitel se zavázal vrátit zápůjčku nejpozději do 24 měsíců od právních účinků kolaudačního souhlasu ke stavbě a to tak, že rozhodne-li valná hromada vydlužitele o zvýšení kapitálu a připustí-li možnost započtení, započte se peněžitá pohledávka představující zápůjčku proti pohledávce na splacení emisního kurzu akcií. Zapůjčitel uzavře s vydlužitelem smlouvu o upsání akcií a dohodu o započtení pohledávky. Nerozhodne-li valná hromada vydlužitele o zvýšení základního kapitálu peněžitými vklady, nebo nepřipustí-li započtení, vrátí vydlužitel zapůjčiteli zápůjčku, nedohodnou-li se smluvní strany jinak. Zastupitelstvo schválilo uzavření této smlouvy dne 23.9.2020. Výše uvedená částka byla v roce 2020 zaslána na účet společnost VaK, a.s. dne 8.10.2020 a byla k 31.12.2020 vedena na účtu 067 - dlouhodobé půjčky.

Na základě výše uvedené smlouvy obec jako upisovatel uzavřela Dohodu o započtení pohledávky ze dne 11.11.2021 a dále Smlouvu o upsání akcií ze dne 11.11.2021, na základě kterých obec získává 464 ks kmenových akcií vydaných v listinné podobě. Předmětem kontroly bylo zaúčtování výše uvedené dohody, resp. smlouvy. Akcie jsou k 31.12.2021 vedeny na účtu 069 - ostatní dlouhodobý finanční majetek.

Darovací smlouvy

Na základě uzavřené darovací smlouvy obec poskytla dne 14.4.2021 finanční dar Oblastní charitě Hradec Králové ve výši 20 000,- Kč. Zastupitelstvo schválilo dne 16.12.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako povinná na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene uzavřené dne 8.2.2021 zřídila na pozemku p.č. 447/4 ve prospěch Královéhradecké labské, o.p.s. věcné břemeno spočívající v umístění stavby cyklostezky, vstupu a vjezdu za účelem oprav a rekonstrukce stavby na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene stanovená ve výši 1 000,- Kč byla obci uhrazena dne 24.3.2021. Zřízení věcného břemene zastupitelstvo obce schválilo dne 14.12.2020, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 24.3.2021, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec jako povinná na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene (č. 9900107767/2/2021 uzavřené dne 14.6.2021 řídila na pozemku p.č. 665/1 ve prospěch GasNet Služby, s.r.o. věcné břemeno spočívající v právu zřídit s provozovat na služebném pozemku plynárenské zařízení a v právu vstupovat a vjíždět na služebný pozemek v souvislosti se zřízením, stavebními úpravami, opravami, provozováním a odstraněním plynárenského zařízení na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene stanovená ve výši 500,- Kč byla obci uhrazena dne 17.5.2021. Zřízení věcného břemene zastupitelstvo obce schválilo dne 1.3.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 7.7.2021, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy ostatní
Obec jako zapůjčitel uzavřela dne 5.11.2021 Smlouvu o zápůjčce s VaK Hradec Králové, a.s. (vydlužitel). Předmětem této smlouvy bylo poskytnutí účelově vázané peněžité zápůjčky společnosti VaK ve výši 6 000 000,- Kč na financování akce "Intenzifikace ČOV Smiřice". Stavba bude provedena nejpozději do 30.6.2026. Vydlužitel se zavázal vrátit zápůjčku nejpozději do 24 měsíců od právních účinků kolaudačního souhlasu ke stavbě a to tak, že rozhodne-li valná hromada vydlužitele o zvýšení kapitálu a připustí-li možnost započtení, započte se peněžitá pohledávka představující zápůjčku proti pohledávce na splacení emisního kurzu akcií. Zapůjčitel uzavře s vydlužitelem smlouvu o upsání akcií a dohodu o započtení pohledávky. Nerozhodne-li valná hromada vydlužitele o zvýšení základního kapitálu peněžitými vklady, nebo nepřipustí-li započtení pohledávek, nebo v případě, že ani do 30.6.2026 nebude vydán kolaudační souhlas, zavazuje se VaK HK poskytnutou zápůjčku vrátit obci nejpozději do 2 let od vydání kolaudačního souhlasu, nejpozději však do 30.6.2028. Zastupitelstvo schválilo uzavření této smlouvy dne 20.9.2021. Výše uvedená částka nebyla v roce 2021 ještě poskytnuta.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 2.6.2021 prodala bytovou jednotku č. 261/16 umístěnou v budově čp. 261 o podlahové ploše 47,4 m2, která je součástí pozemku st.p.č. 431 (podíl 474/15729 na společných částech) za dohodnutou kupní cenu 2 250 000,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 1.4. do 19.4.2021, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 19.4.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 14.6.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám
"Stavební úpravy hasičské zbrojnice"
VZMR byla zadána v souladu s předloženou směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinnou od 1.1.2019 a v souladu s § 6 a 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma SWIETELSKY stavební s.r.o. s nabídkovou cenou 429 573,- Kč bez DPH (519 783,- Kč s DPH). Oboustranně podepsána Smlouva o dílo ze dne 21.4.2021 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 22.4.2021. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. V souvislosti s výše uvedenou akcí byl dne 21.9.2021 uzavřen Dodatek č. 1, kterým se mění číslo účtu uvedené v SoD, dále se rozšiřuje předmět díla o práce a dodávky uvedené v souboru změnových listů, které jsou přílohou tohoto dodatku. Dále dochází ke změně ceny díla a platebních podmínek, kdy na základě změny předmětu díla se cena zvyšuje o 212 555,- Kč bez DPH (257 192,- Kč s DPH). Celková cena díla po započtení změny tedy činí 642 128,- Kč bez DPH (776 975,- Kč s DPH). Uzavření dodatku bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2021. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 29.9.2021. Předmětem kontroly bylo zaúčtování předložené faktury č. 11726017, která byla dle bankovního výpisu uhrazena dne 18.11.2021. Výše této faktury souhlasí na cenu uvedenou v dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo. Skutečně uhrazená cena je zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.11.2021.

Dále obec realizovala poptávkové řízení na akci "Úprava komunikace u loděnice Černožice a Výměna chodníkových obrub u parku Černožice". Nejvýhodnější nabídku podala firma Stavibet, s.r.o. s nabídkovou cenou 340 878,- Kč bez DPH (tj. 412 462,- Kč s DPH). Smlouva o dílo byla uzavřena dne 14.7.2021, cena uvedená ve smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou a fakturovanou částkou.

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 z jednání zastupitelstva obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití
Obec má zřízen peněžní Fond rozvoje bydlení vedený na účtu 419. Fond je určen k poskytování půjček vlastníkům obytných budov, bytů a pozemků na financování výstavby, opravy a modernizaci objektů určených k bydlení. Finanční prostředky fondu jsou vedeny na odděleném bankovním účtu 236, půjčky z FRB jsou vedeny na účtech 316 a 469. V roce 2021 nebyla z fondu žádná nová půjčka poskytnuta. Zůstatek bankovního účtu k 31.12.2021 činí 2 794 575,99 Kč.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Černožice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

    - Na základě kupní smlouvy na nákup pozemků ze dne 7.10.2020 byl návrh na vklad do katastru nemovitosti doručen dne 8.10.2020, avšak předpis závazku byl učiněn již dne 7.10.2020, což je před okamžikem uskutečnění účetního případu vymezeným v bodě 6.4 ČÚS č. 701.

- Kontrolou zaúčtování smlouvy z roku 2021 na prodej bytové jednotky č. 261/16 bylo zjištěno, že předpis pohledávky byl již účtován správně. (**napraveno**)

- *ČÚS č. 710* - Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku.

    - Při nákupu pozemků na základě kupní smlouvy ze dne 7.10.2020 nebyly v souladu s bodem 3.4 ČÚS č. 710 do ceny zahrnuty náklady související s pořízením dlouhodobého majetku vymezené v odstavci VI této kupní smlouvy - náklady související s převodem (tj. správní poplatek za vklad do KN, náklady spojené s přípravou kupní smlouvy a náklady spojené s vyhotovením geometrického plánu)

- Související náklady byly doúčtovány dne 7.4.2021 dokladem č. 52.
Dále obec přijala opatření, na základě kterého bude u nově uzavřených smluv již postupováno v souladu s právními předpisy. (**napraveno**)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 219 odst. 3* - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

    - Kontrolou dodržení § 219, odst. 3, zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek bylo zjištěno, že u zakázky na akci "Odstranění části stavby bývalé ubytovny na st.p.č. 797 v k.ú. Černožice nad Labem" byla skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele zveřejněna až 6.4.2021, přestože plnění ze smlouvy bylo ukončeno oboustranným podpisem Protokolu o odevzdání a převzetí dokončeného díla dne 26.11.2020 a úhradou faktury č. 300 dne 27.11.2020.

- Obec přijala systémové opatření, které řeší zjištěný nedostatek.
Kontrolou dodržení § 219, odst. 3, Zák. 134/2016, o zadávání zakázek veřejných zakázek na akci "Stavební úpravy hasičské zbrojnice" bylo zjištěno, že k předání hotové stavby došlo dne 26.10.2021. Přijatá faktura č. 11726017 byla uhrazena dne 18.11.2021 a dne 22.11.2021 zveřejněna na profilu zadavatele, čímž došlo ke splnění povinnosti zveřejnění skutečně uhrazené ceny v zákonem stanoveném termínu. (**napraveno**)

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černožice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Černožice za rok 2021

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,41 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,42 %**
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

Hradec Králové, dne 28.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra Gilková Digitálně podepsal Věra Gilková Datum: 2022.03.28 15:12:36 +02'00'

.....

Jana Šubrtová

Jana Šubrtová Digitálně podepsal Jana Šubrtová Datum: 2022.03.28 15:11:36 +02'00'

.....

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 Černožice byl projednán dne 28.03.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 16 stran – předán do datové schránky územního celku.

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 směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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 Černožice
2. Královéhradecký kraj

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 2021	22 851 220,00 Kč
Příjem v roce 2020	21 799 160,00 Kč
Příjem v roce 2019	21 457 077,00 Kč
Příjem v roce 2018	19 595 047,00 Kč
Příjmy celkem	85 702 504,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	21 425 626,00 Kč

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%

60% z průměru příjmů za 4 roky	12 855 375,60 Kč

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