



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

45148/2023/KHK



KUKHK-40064/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Černilov, IČ: 00268674
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.11.2022 - 22.11.2022
- 18.04.2023 - 19.04.2023

na základě písemné žádosti obce Černilov 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 03.08.2022 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 Černilov
Černilov 310
503 43 Černilov

Zástupci za Obec:

starosta - Ing. Petr Staša
místostarostka - Mgr. Petra Kubařová
účetní - Ing. Jana Horáková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelecková
- kontroloři:
Bc. Nikola Ottová

**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 22.06.2022 a 1.8.2022.**

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 19.4.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Černilov byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení příspěvků příspěvkové organizaci oznámila obec písemně rozpis závazných ukazatelů. Zároveň byl proúčtován předpis provozního příspěvku ve prospěch účtu 349.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo radou obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření a do konce roku bylo provedeno 1 rozpočtové opatření. Všechna RO jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena. Současně je oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na elektronické úřední desce byl zveřejněn od 24.11.2021 - 11.12.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 9.12.2021 jako schodkový v celkové výši příjmů 48.190.000,- Kč a výdajů 78.190.000,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 30.000.000,- Kč je kryt zůstatkem z minulých let a termínovaných vkladů obce. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 14.12.2021. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo dne 9.12.2021 střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023-2026. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 14.12.2021. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 2.6.2022 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 18.5.2022 do 6.6.2022.

Na tomto zasedání OZ byla schválena i účetní závěrka obce. Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace byla schválena radou obce dne 28.3.2022. Účetní závěrky jsou doloženy protokolem.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 8.6.2022 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměny dle NV č. 318/2017, kde nebyly zjištěny nedostatky.

Nedostatky byly zjištěny u všech nových členů zastupitelstva obce a členů komisí rady v odměně za měsíc říjen, kdy nebylo postupováno dle usnesení zastupitelstva obce, kterým zastupitelstvo stanovilo termín poskytnutí odměn ode dne zvolení do funkce. Kontrolou bylo zjištěno, že zastupitelé nebyli vypláceni ode dne ustavujícího zasedání konaného dne 20.10.2022, ale až od následujícího dne, a to od 21.10.2022. Ke stejnému pochybení došlo i v případě ustanovení komisí rady, které proběhlo dne 31.10.2022, avšak odměna za výkon předsedy nebo člena komise rady byla vyplácena ode dne 1.11.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

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

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2022 a k 31.12.2022. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2022 a k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2022 a k 31.12.2022, 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.

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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc říjen 2022.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady vztahující se k uvedeným bankovním výpisům z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc únor a říjen 2022.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány v hlavní činnosti za období únor 2022 (PPD 480-510, VPD 45-55) a říjen 2022 v návaznosti na pokladní knihu a správnost jejich zaúčtování. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období únor a říjen 2022 u účtů:

- běžný účet (1080818359/0800) vedený u ČS, a.s., (č. výpisu 202-207, 218-223)
- běžný účet (5806673389/0800) vedený u ČS, a.s., spořicí (č. výpisu 2, 10)
- běžný účet (167442142/0300) vedený u ČSOB - Poštovní spořitelna, (č. výpisu 24-34, 111)
- běžný účet (247572385/0300) vedený u ČSOB,
- spořicí účet (247573281/0300) vedený u ČSOB,
- stavební spoření (3102205/7950) vedený u Raiffeisen stavební spořitelny a.s.,
- běžný účet (94-10210511/0710) vedený u ČNB, (č. výpisu 14, 69-72)
- termínovaný vklad (3002563310/5800) vedený u J&T BANKA (č. výpisu 1)
- vklad s výpovědní lhůtou (3800203790/5800) vedený u J&T BANKA

Dne 3.3.2022 ZO zrušilo majetkový účet u ČS 1009068027/800 a došlo k převedení peněz na běžný účet.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 10.1.2022 schválila rada obce Smlouvu o zřízení věcného břemene, a to k pozemku p.č. 2671/12 v k.ú. Černilov ve prospěch společnosti Vodovody a kanalizace, a.s. za účelem stavby vodárenské infrastruktury. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1.000,- Kč bez DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 14.1.2022 byla ke kontrole předložena.

Dne 14.3.2022 schválila rada obce Smlouvu o zřízení věcného břemene, a to k pozemkům p.č. 641/6 a p.č.3610 v k.ú. Černilov ve prospěch společnosti GasNet, s.r.o. zastoupená společností GasNet Služby s.r.o. za účelem zřídit a provozovat na uvedených pozemcích plynárenské zařízení. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1.000,- Kč bez DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 24.3.2022 byla ke kontrole předložena.

Dne 28.11.2022 schválila rada obce Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2023024/VB/1, vztahující se k pozemku p.č. 2355/5 v k.ú. Černilov ve prospěch společnosti ČEZ Distribuce, a.s. zastoupené společností ELRO Czech, s.r.o. za účelem umístit,

provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy a provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 16.200,- Kč bez DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 28.11.2022 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní

Dne 14.2.2022 schválila rada obce pronájem části pozemku p.p.č. 58/5 o výměře 300 m², v k.ú. Černilov. Nájemné je stanoveno ve výši 1.500,- Kč/rok, smlouva uzavřena na dobu neurčitou. Záměr pronájmu zveřejněn od 25.1.2022 do 10.2.2022. Nájemní smlouva ze dne 3.9.2022 ke kontrole předložena.

Dne 28.3.2022 schválila rada obce pronájem nebytového prostoru - bývalé prodejny na Bukovině čp.55 společnosti Redok, s.r.o.. Nájemné je stanoveno ve výši 12.000,- Kč/rok + energie. Záměr pronájmu zveřejněn od 12.10.2021 do 29.10.2021. Nájemní smlouva na dobu neurčitou ze dne 31.3.2022 ke kontrole předložena.

Dne 1.9.2022 schválilo zastupitelstvo obce pronájem části pozemku p.č. 2675/102 o výměře 100 m², v k.ú. Černilov. Nájemné sjednáno ve výši 10 Kč/m² za rok. Záměr pronájmu zveřejněn v termínu od 15.8.2022 do 31.8.2022. Nájemní smlouva ze dne 13.9.2022 ke kontrole předložena.

Dne 1.9.2022 schválilo zastupitelstvo obce pronájem nebytového prostoru, místnost v 2. nadzemním podlaží v Újezdě v budově čp. 53 za účelem zřízení kanceláře + WC v přízemí. Nájemné je stanoveno ve výši 2.000,- Kč/měsíc + energie. Záměr pronájmu zveřejněn od 15.8.2022 do 31.8.2022. Nájemní smlouva na dobu neurčitou, s výpovědní lhůtou 3 měsíce, ze dne 15.9.2022 ke kontrole předložena.

Darovací smlouvy

Dne 14.3.2022 schválila rada obce finanční dar ve výši 10.000,- Kč Záchrané stanici Jaroměř na rekonstrukci rozletové haly.

Dne 14.3.2022 schválila rada obce finanční dar ve výši 10.000,- Kč pro Zdravotní klaun, o.p.s..

Dne 1.9.2022 schválilo zastupitelstvo obce finanční dar ve výši 15.000,- Kč pro spolek Nesytá.

Dne 1.9.2022 schválilo ZO jako obdarovaný Darovací smlouvu, Smlouvu o zřízení věcného břemene, Smlouvu o zřízení zákazu zcizení věci s Římskokatolickou farností – děkanství Černilov na stavební parcelu č. st. 71 a p.p.č. 243 vše v k.ú. Černilov. Smlouva ze dne 29.9.2022 předložena o nabytí majetku řádně účtováno.

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

Dne 3.3.2022 schválilo zastupitelstvo obce koupí pozemku p.č. 4308 o výměře 14 m² v k.ú. Černilov za dohodnutou kupní cenu ve výši 14.000,- Kč. Kupní smlouva ze dne 6.4.2022 ke kontrole předložena. Návrh na vklad byl podán dne 21.4.2022. O zařazení pozemku do majetku obce bylo řádně účtováno.

Dne 2.6.2022 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 2675/114 o výměře 49 m², v k.ú. Černilov za dohodnutou kupní cenu ve výši 49.000,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 18.3.2022 do 4.4.2022. Kupní smlouva ze dne 8.7.2022 byla ke kontrole předložena. Návrh na vklad byl podán dne 14.9.2022. O vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno.

Dne 25.10.2021 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 2675/115 o výměře 168 m², v k.ú. Černilov za dohodnutou kupní cenu ve výši 168.000,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 13.9.2021 do 29.9.2021. Kupní smlouva ze dne 22.12.2021 byla ke kontrole předložena. Návrh na vklad byl podán dne 5.1.2022. O vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno.

Dne 3.3.2022 schválilo zastupitelstvo obce směnu pozemku označeného jako díl "a" p.č. 1049 za pozemek p.č. 1073 (označený jako díl "b"), oba o výměře 884 m², vše v k.ú. Újezd u Hradce Králové. Směna pozemku bez finančního vyrovnání. Záměr směny byl zveřejněn od 7.2.2022 do 23.2.2022. Směnná smlouva ze dne 5.4.2022 byla ke kontrole předložena. Návrh na vklad byl podán dne 21.4.2022. O směně pozemku bylo řádně účtováno.

Dne 1.9.2022 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 2671/256 o výměře 41 m², v k.ú. Černilov za dohodnutou kupní cenu ve výši 41.000,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 6.8.2020 do 24.8.2020. Kupní smlouva ze dne 14.11.2022 byla ke kontrole předložena. Návrh na vklad byl podán dne 15.11.2022. O vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno.

Dne 1.9.2022 schválilo zastupitelstvo obce bezúplatné nabytí stavby R 186 - Cesty VPC3a,b, DPC3a, VDH5 v k.ú. Újezd u Hradce Králové od SPÚ. Jedná se o převod investic v celkové hodnotě 10.031.938,72 Kč včetně DPH. Protokol o předání a převzetí stavby ze dne 7.1.2022 ke kontrole předložen. O nabytí pozemku řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec na základě přijatých žádostí o dotaci poskytla v roce 2022 ze svého rozpočtu například tyto dotace:

- DOT 10/2022, Římskokatolická farnost Černilov, výše dotace 530.000,- Kč na průzkumné a projektové práce týkající se opravy věže kostela, schválena zastupitelstvem obce dne 2.6.2022, smlouva uzavřena dne 7.6.2022, smlouva zveřejněna dne 20.6.2022; dne 1.9.2022 schválilo ZO prodloužení lhůty pro vyúčtování dotace do 30.6.2023

- DOT 09/2022, FK Černilov, výše dotace 150.000,- Kč na pokrytí provozních nákladů na sportovní činnost klubu v roce 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 2.6.2022, smlouva uzavřena dne 7.6.2022, smlouva zveřejněna dne 20.6.2022, předloženo vyúčtování dotace

- DOT 07/2022, Myslivecká spolek Černilov - Újezd, výše dotace 115.000,- Kč na pokrytí provozních nákladů souvisejících s pořádáním akcí spolku pro veřejnost, s výsadbou zeleně a s opravou střechy na objektu čp.174 Černilov, schválena zastupitelstvem obce dne 2.6.2022, smlouva uzavřena dne 7.6.2022, smlouva zveřejněna dne 20.6.2022, předloženo vyúčtování dotace

- DOT 06/2022, Oblastní charita Červený Kostelec, výše dotace 80.000,- Kč na pokrytí provozních a osobních nákladů poskytované péče o pacienty Hospice Anežky České a Domova sv. Josefa, schválena zastupitelstvem obce dne 2.6.2022, smlouva uzavřena dne 7.6.2022, smlouva zveřejněna dne 20.6.2022, předloženo vyúčtování dotace

- DOT 03/2022, Creato Černilov, z.s., výše dotace 90.000,- Kč na pokrytí provozních nákladů na sportovní činnost klubu v roce 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 3.3.2022,

smlouva uzavřena dne 15.3.2022, smlouva zveřejněna dne 25.3.2022, předloženo vyúčtování dotace

- DOT 08/2022, CREATO Černilov, z.s., výše dotace 200.000,- Kč na pokrytí provozních nákladů na účast dětí na ME v Chorvatsku v roce 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 2.6.2022, smlouva uzavřena dne 13.6.2022, zveřejněna dne 20.6.2022, předloženo vyúčtování dotace

- VK Černilov, z.s. výše dotace 20.000,- Kč, schválena radou obce dne 24.1.2022, smlouva uzavřena dne 27.1.2022, vyúčtování předloženo

- LTC Černilov, z.s. výše dotace 30.000,- Kč, schválena radou obce dne 24.1.2022, smlouva uzavřena dne 31.1.2022, vyúčtování předloženo

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí účelové investiční dotace od Ministerstva průmyslu a obchodu, dotace poskytnuta na akci „Modernizace veřejného osvětlení v obci Černilov“. Výše účelové dotace je 2.203.500,- Kč. Dokončení realizace do 31.12.2022. Na konci roku dotace vyúčtována, předloženo finanční vypořádání, o dotaci řádně účtováno.

Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí účelové investiční dotace od Ministerstva vnitra, dotace poskytnuta na akci „Černilov - Rekonstrukce požární zbrojnice“. Výše účelové dotace je 4.500.000,- Kč. Dokončení realizace do 31.03.2024. Akce nebyla do konce roku zahájena, finanční prostředky obec do konce roku neobdržela.

Předložena Smlouva o poskytnutí investiční dotace z dotačního fondu od Královehradeckého kraje na realizaci projektu s názvem "Rekonstrukce požární zbrojnice č.p. 38 Černilov", evidované pod číslem 22RRD11-0006. Výše investiční dotace je 3.000.000,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 30.11.2023. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 30.12.2023. Akce nebyla do konce roku zahájena, finanční prostředky obec do konce roku obdržela jsou vedeny na zálohách.

Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace od Ministerstva vnitra, dotace poskytnuta prostřednictvím kraje na zabezpečení akceschopnosti SDH ve výši 150.000,- Kč a na mzdové výdaje včetně zákonného pojištění ve výši 120.000,- Kč. Dotace na konci roku řádně vyúčtována.

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

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 96.000,- Kč, ÚZ 98187 na volby do Parlamentu ČR, čerpáno ve výši 55.984,- Kč. Dotace byla ke konci roku 2022 zúčtována.

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 28.200,- Kč, ÚZ 98008 na volby prezidenta ČR, čerpáno ve výši 1.099,- Kč. Dotace byla ke konci roku 2022 zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"ZŠ Černilov - nástavba 3.NP"

Druh veřejné zakázky - VZ na stavební práce, režim veřejné zakázky - Zadávací řízení v podlimitním režimu, předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla stanovena ve výši 36.080.559,21 Kč bez DPH.

Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 31.5.2021 bylo odesláno všem uchazečům, nejvhodnější nabídku podal uchazeč - STYLBAU, s.r.o. s nabídkovou cenou 33.950.441,01

bez DPH, nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 21.6.2021 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 22.6.2021. Ke smlouvě byl uzavřen dne 26.11.2021 dodatek č. 1, který byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 29.11.2021. Cena za plnění smlouvy v kalendářním roce 2021 byla zveřejněna. Ke smlouvě byl uzavřen dne 7.6.2022 dodatek č.2, který byl schválen na ZO dne 2.6.2022 a na profilu zadavatele zveřejněn dne 16.6.2022. Skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele zveřejněna.

„Modernizace veřejného osvětlení v obci Černilov“

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek firmě Osvětlení a energetické systémy. Cena zakázky ve výši 2.737.441,74 Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo uzavřena dne 30.8.2022 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 30.8.2022. Skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele zveřejněna.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byla provedena kontrola hospodaření s veřejnoprávními prostředky zřízené PO MŠ a ZŠ Černilov v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 28.6.2022. Dle protokolu nebyly kontrolou zjištěny žádné závažné nedostatky.

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 z rady obce.

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 ze zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Černilov

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.
byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 72 odst. 1 - Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva nebyla poskytnuta v souladu se zákonem.
 - Nedostatky byly zjištěny u starosty a místostarostky v odměně za měsíc říjen, kdy nebylo postupováno dle usnesení zastupitelstva obce, kterým zastupitelstvo stanovilo termín poskytnutí odměn ode dne zvolení do funkce. Kontrolou bylo zjištěno, že odměna nebyla vyplácena ode dne ustavujícího zasedání konaného dne 20.10.2022, ale až od následujícího dne, a to od 21.10.2022.
- § 72 odst. 2 - Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva nebyla poskytnuta ode dne stanoveného zastupitelstvem obce
 - Nedostatky byly zjištěny u všech nových členů zastupitelstva obce a členů komisí rady v odměně za měsíc říjen, kdy nebylo postupováno dle usnesení zastupitelstva obce, kterým zastupitelstvo stanovilo termín poskytnutí odměn ode dne zvolení do funkce. Kontrolou bylo zjištěno, že zastupitelé nebyli vyplaceni ode dne ustavujícího zasedání konaného dne 20.10.2022, ale až od následujícího dne, a to od 21.10.2022. Ke stejnému pochybení došlo i v případě ustanovení komisí rady, které proběhlo dne 31.10.2022, avšak odměna za výkon předsedy nebo člena komise rady byla vyplácena ode dne 1.11.2022.

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 Černilov za rok 2022

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

c4

- porušení povinnosti
 - Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva nebyla poskytnuta ode dne stanoveného zastupitelstvem obce

 - Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva nebyla poskytnuta v souladu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Černilov za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Černilov - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Černilov 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: 19.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Nikola Ottová

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 Černilov byl projednán dne , o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 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 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 Černilov
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková 727 956 086 gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Nikola Ottová 720 045 128 niottova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Černilov 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 2022	69 084 166,00 Kč
Příjem v roce 2021	52 873 340,00 Kč
Příjem v roce 2020	58 225 523,00 Kč
Příjem v roce 2019	53 465 889,00 Kč
Příjmy celkem	233 648 918,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	58 412 229,50 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	35 047 337,70 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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

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