



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

36360/2024/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Černilov, IČ: 00268674
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.11.2023 - 21.11.2023
- 08.04.2024 - 09.04.2024

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 21.07.2023 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec 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 Střelečková
- 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 03.07.2023**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 9.4.2023.

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.

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 byly schváleny a provedeny 3 rozpočtová opatření, do konce roku další 2 rozpočtová opatření, která 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.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 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 23.2.2021 - 21.3.2023.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 9.3.2023 jako schodkový v celkové výši příjmů 67.000.000,- Kč a výdajů 79.000.000,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 12.000.000,- Kč je kryt zůstatkem z minulých let. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 21.3.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na veřejném zasedání ZO dne 15.12.2022 s tím, že do doby schválení rozpočtu obce na rok 2023 byly stanoveny limity čerpání výdajů. Pravidla rozpočtového provizoria byla řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce dne 16.12.2022 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo dne 9.3.2023 střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024-2027. 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 21.3.2023. 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 2022 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 8.6.2023. Před projednáním byl návrh závěrečného účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 24.5.2023 do 14.6.2023.

Na tomto zasedání OZ byla schválena i účetní závěrka obce. Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace byla schválena radou obce dne 3.4.2023. Účetní závěrky jsou doloženy protokolem.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 14.6.2023 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 za výkon funkce uvolněného starosty a místostarostky včetně neuvolněných členů zastupitelstva obce. Kontrolou odměňování členů zastupitelstva obce za rok 2023 v období leden - prosinec nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní doklad

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc červen a listopad 2023.

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 pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a k 31.12.2023. 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 zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a k 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2023 a k 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2023 a k 31.12.2023, 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 pasivech 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 červen a listopad 2023.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období červen a listopad 2023.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období červen a listopad 2023 u účtů:

- běžný účet (1080818359/0800) vedený u ČS, a.s., (od 13.6.2023 do 30.6.2023, 1.11.2023 do 15.11.2023)
- sociální fond (30031-1080818359/0800) u ČS, a.s.
- spořicí účet (5806673389/0800) vedený u ČS, a.s.,
- běžný účet (167442142/0300) vedený u ČSOB, a.s.
- běžný účet (247572385/0300) vedený u ČSOB, a.s. (výpis č. 37-40, 49-50)
- spořicí účet (247573281/0300) vedený u ČSOB, a.s.
- stavební spoření (3102205/7950) vedený u Raiffeisen stavební spořitelny a.s., účet k 30.9.2023 zrušen
- běžný účet (94-10210511/0710) vedený u ČNB, (výpis č. 41-45, 76-80)
- termínovaný vklad (3003212176/5800) vedený u J&T BANKA
- vklad s výpovědní lhůtou (3800203790/5800) vedený u J&T BANKA
- dealing - krátkodobý termínovaný účet (302929122/0300) vedený u ČSOB, a.s.
- běžný účet (3002862353/5800) vedený u J&T BANKA

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

Dne 15.12.2022 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 2671/258, p.č. 2671/263, p.č. 2671/261, p.č. 2671/262, p.č. 2671/260, p.č. 2671/259, p.č. 2675/137 vše v k.ú. Černilov za dohodnutou kupní cenu stanovenou dle znaleckého posudku ve výši 205.810,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 30.11.2022 do 16.12.2022. Kupní smlouva ze dne 16.12.2022 byla ke kontrole předložena. Návrh na vklad byl podán dne 9.1.2023. O vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno.

Dne 9.3.2023 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 9.2.2023 do 27.2.2023. Směnná smlouva ze dne 21.3.2023 byla ke kontrole předložena. Návrh na vklad byl podán dne 29.3.2023. O směně pozemku bylo řádně účtováno.

Dne 8.6.2023 schválilo zastupitelstvo obce prodej nově vzniklého pozemku p.č. 685/7 o výměře 22 m² v k.ú. Újezd u Hradce Králové za dohodnutou kupní cenu ve výši 88.000,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 25.4.2023 do 11.5.2023. Kupní smlouva ze dne 3.10.2023

byla ke kontrole předložena. Návrh na vklad byl podán dne 9.10.2023. O vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno.

Dne 7.12.2023 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemku p.č. 37/2 jejíž součástí je čp. 570, p.p.č. 905 jejíž součástí je čp. 1, p.p.č. 148/1, 148/2, 149/1, 3057/5 vše v k.ú. Černilov za dohodnutou kupní cenu ve výši 8.775.000,- Kč. Kupní smlouva ze dne 18.12.2023 byla ke kontrole předložena. Návrh na vklad byl podán dne 19.12.2023. O zařazení majetku do evidence obce bylo řádně účtováno.

Darovací smlouvy

Dne 19.6.2023 schválila rada obce finanční dar ve výši 8.000,- Kč MŠ, ZŠ a střední škola Daneta. Smlouva ze dne 26.6.2023 předložena.

Dne 6.2.2023 schválila rada obce finanční dar ve výši 10.000,- Kč pro Zdravotní klaun, o.p.s.. Smlouva ze dne 27.3.2023 předložena.

Dne 6.3.2023 schválila rada obce finanční dar ve výši 5.000,- Kč pro Oblastní charitu DK/L. Smlouva ze dne 27.3.2023 předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 28.8.2023 schválila rada obce Smlouvu o zřízení věcného břemene, a to k pozemku p.č. 2675/10 v k.ú. Černilov ve prospěch společnosti GasNet, s.r.o zastoupená společností GasNet Služby, s.r.o. za účelem zřízení plynárenského zařízení. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1.000,- Kč bez DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 20.9.2023 byla ke kontrole předložena.

Dne 5.10.2023 schválila rada obce Smlouvu o zřízení věcného břemene, a to k pozemku p.č. 3531 v k.ú. Černilov ve prospěch společnosti ČEZ Distribuce, a.s. zastoupená společností ELEKTRO-COMP s.r.o. za účelem zřízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 2.000,- Kč bez DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 11.10.2023 byla ke kontrole předložena.

Dne 5.10.2023 schválila rada obce Smlouvu o zřízení věcného břemene, a to k pozemku p.č. 2019/9 v k.ú. Černilov ve prospěch společnosti ČEZ Distribuce, a.s. zastoupená společností ELRO Czech s.r.o. za účelem zřízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 2.000,- Kč bez DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 9.10.2023 byla ke kontrole předložena.

Dohody o provedení práce

Dne 7.12.2023 schválilo zastupitelstvo obce DPP se zastupitelem. Dle mzdového listu bylo prověřeno, že vyplacená částka odpovídá schválené výši.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec na základě přijatých žádostí o dotaci poskytla v roce 2023 ze svého rozpočtu například tyto dotace:

Myslivecká spolek Černilov - Újezd, výše dotace 96.000,- Kč na pokrytí provozních nákladů souvisejících s pořádáním akcí spolku pro veřejnost a výměnu oken, dotace schválena zastupitelstvem obce dne 8.6.2023, smlouva uzavřena dne 19.6.2023, smlouva zveřejněna dne 19.6.2023. Dotace nebyla do konce roku vyúčtována.

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 13.6.2023, smlouva zveřejněna dne 23.6.2023. Dotace nebyla do konce roku vyúčtována.

Ulita Černilov, z.s. výše dotace 100.000,- Kč na přípravu a realizaci kulturních akcí pro veřejnost, dotace schválena zastupitelstvem obce dne 9.3.2023, smlouva uzavřena dne 21.4.2023, smlouva zveřejněna dne 24.4.2023. Dotace nebyla do konce roku vyúčtována.

FK Černilov, výše dotace 160.000,- Kč na pokrytí provozních nákladů na sportovní činnost klubu v roce 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 9.3.2023, smlouva uzavřena dne 23.3.2023, smlouva zveřejněna dne 27.3.2023. Vyúčtování dotace bylo předloženo, dotace řádně vyúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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. Ke konci roku 2023 obec dotaci neobdržela. Na konci roku bylo řádně účtováno o proinvestovaných finančních prostředcích ve výši 4.311.465,56 Kč.

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. Dodatkem č. 1 došlo k prodloužení doby realizace projektu a k prodloužení termínu předání Závěrečné zprávy do 31.12.2024. Na konci roku 2023 dotace vedena na dlouhodobých zálohách. Z dotace do konce roku 2023 nebylo čerpáno.

Předložena Smlouva o poskytnutí investiční dotace z dotačního fondu od Královehradeckého kraje na realizaci projektu s názvem "Rekonstrukce požární zbrojnice v Černilově", evidované pod číslem 23RGI02-0011. Výše investiční dotace je 3.000.000,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 31.12.2024. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 31.12.2024. Na konci roku 2023 dotace vedena na dlouhodobých zálohách. Na konci roku bylo řádně účtováno o proinvestovaných finančních prostředcích ve výši 368.203,- Kč.

Předložena Smlouva o poskytnutí investiční dotace z dotačního fondu od Královehradeckého kraje na realizaci projektu s názvem "Čtenářský sál", evidované pod číslem 23POVU1-0088. Výše neinvestiční dotace je 130.000,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 30.11.2024. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 30.12.2024. Dotace ke konci roku obdržena a zúčtována, předložena závěrečná zpráva.

Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace od Ministerstva vnitra, dotace poskytnuta prostřednictvím kraje na zabezpečení akceschopnosti SDH v roce 2023 ve výši 198.000,- Kč, 49.000,- Kč a na mzdové výdaje včetně zákonného pojištění ve výši 156.000,- Kč. O dotacích řádně účtováno.

Předloženo rozhodnuto od MMR na akci "Přístavba odborných učeben - Masarykova jubilejní ZŠ a MŠ, Černilov", dotace ex post ve výši 40.161.253,42 Kč. Závěrečná zpráva o realizaci

projektu má být předložena do 31.12.2024. Akce přístavby odborných učeben byla dokončena v roce 2022.

Předložena smlouva o poskytnutí investičního příspěvku od obce Divec na akci "Rekonstrukce mostu M3 Černilov" ve výši 1.000.000,- Kč. Finanční částku ve výši 800.000,- Kč obec do konce roku obdržela. Akce nebyla do konce roku 2023 zahájena.

Prostřednictvím KÚ KHK obec obdržela zálohu neinvestiční dotace ve výši 115.800,- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, čerpáno ve výši 80.867,- Kč. Dotace byla do konce roku 2023 zúčtována, vratka dotace ve výši 34.933,- Kč řádně vedena na záloze.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Demolice č.p. 238 v Černilově"

Předmětem VZMR je demolice č.p. 238 v Černilově, včetně likvidace všech vzniklých odpadů v souladu se zákonem. Demolice se týká pozemku st. p.č. 65/2 v k.ú. Černilov. VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., a v souladu se směrnicí č. 1/2017 o zadávání veřejných zakázek firmě BP - STAV HK s.r.o. Cena zakázky ve výši 1.089.741,78 Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo uzavřena dne 14.6.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 3.7.2023. Veřejný zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Dne 1.8.2023 byl k uvedené smlouvě uzavřen dodatek č. 1, který byl dle zákona zveřejněn 7.8.2023. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna.

"Oprava účelové komunikace "Silnička", k. ú. Černilov"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., a v souladu se směrnicí č. 1/2017 o zadávání veřejných zakázek firmě G&G-Stav s.r.o. Cena zakázky ve výši 973 700,00 Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo uzavřena dne 30.5.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 8.8.2023. Veřejný zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna.

"Rekonstrukce mostu M3 Černilov"

Předmětem veřejné zakázky je celková rekonstrukce mostu ev. č. M3 a stavební úprava komunikace v předpolích mostu. Součástí stavby je provizorní chodník a lávka. Součástí plnění je i zajištění uzavírky předmětné místní komunikace a zajištění objízdné trasy. VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., a v souladu se směrnicí č. 1/2017 o zadávání veřejných zakázek firmě SMOLA a.s.. Cena zakázky ve výši 3.457.860,52 Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo uzavřena dne 23.6.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 4.7.2023. Dne 16.11.2023 byl podepsán dodatek ke smlouvě o dílo č. 1, který byl zveřejněn dne 21.11.2023. Smluvní dokončení akce do 30.4.2024.

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 5.6.2023. Dle protokolu nebyly kontrolou zjištěny žádné závažné nedostatky.

Zápis 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.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

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

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Černilov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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.

- Bylo napraveno s odměnami za měsíc duben 2023, vyplaceno v měsíci květnu.

Provedena kontrola dle mzdových listů. (napraveno)

- § 72 odst. 2 - Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo.
 - 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.

- Bylo napraveno s odměnami za měsíc duben 2023, vyplaceno v měsíci květnu.

Provedena kontrola dle mzdových listů. (napraveno)

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - "Demolice č.p. 238 v Černilově"
 - Smlouva o dílo uzavřena dne 14.6.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 3.7.2023. Veřejný zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

 - "Oprava účelové komunikace "Silnička", k. ú. Černilov"
 - Smlouva o dílo uzavřena dne 30.5.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 8.8.2023. Veřejný zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

- Napraveno - přijato systémové opatření. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černilov za rok 2023

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

c4

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Černilov za rok 2023

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,14 %
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: 09.04.2024

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 9.4.2023 o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	69 774 393,00 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
Příjmy celkem	249 957 422,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	62 489 355,50 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	37 493 613,30 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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

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