



30074/2019/KHK



KUKHK-32021/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Černčice, IČ: 00272558
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25. 10. 2018
- 13. 3. 2019

na základě písemné žádosti obce Černčice 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 02.07.2018 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 Černčice
Černčice 8
549 01 Nové Město n/M.

Zástupci za Obec:

- Ladislav Tylš - starosta do 5. 11. 2018
- Zdeňka Hlavsová - účetní do 31. 10. 2018
- Jaroslava Jelenová - starostka
- Mgr. Markéta Poláčková - místostarostka od 5. 11. 2018
- Nataša Zmrzlíková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Ing. Kateřina Krčková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 28. 6. 2018.**

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 13. 03. 2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Černčice byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

Komerční banky, a.s. č. účtu 9526551/0100

ČNB č. účtu 94-8216551/0710

Portfoliový účet u Komerční banky a.s. č. účtu 051A000556/0100 od 24. 7. 2018

za období červen a říjen 2018.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 16. 3. 2018 Darovací smlouvu s Oblastní charitou Červený Kostelec na finanční dar ve výši 10 000,- Kč. Dar je určen na náklady spojené s rozvojem služeb hospice a Mobilního hospice Anežky České. V zastupitelstvu obce schváleno dne 4. 12. 2017. Částka na účet obdarovaného odeslána dne 22. 3. 2018.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2018.

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, s výjimkou účtů 078, 079, 081, 082, 088, 401, 403, 406 a 408. Zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze, s výjimkou účtu 231. 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13. 11. 2017 do 4. 12. 2017.

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 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení, s výjimkou některých neuvolněných členů zastupitelstva. Při výpočtu odchodného starostovi a místostarostce nebyla vypočítána daň z příjmu.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen a říjen 2018 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období červen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostou obce na základě jemu svěřené pravomoci. V roce 2018 bylo schváleno a provedeno 11 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce byl schválen v zastupitelstvu obce dne 4. 12. 2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 6 100 000,- Kč, závaznými ukazateli jsou stanoveny paragrafy, výše neinvestičního příspěvku pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Černčice ve výši 650 000,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 4. 12. 2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 22 981,- Kč, ÚZ 98008 na volby Prezidenta republiky, příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 45 000,- Kč, ÚZ 98187 na volby do Zastupitelstev obcí, příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374.
- průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod UZ 33063 ve výši 859 173,20 Kč na projekt "Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů" pro Základní školu a Mateřskou školu, Černčice. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.
- průtokovou dotaci prostřednictvím Královéhradeckého kraje pro projekt "Potravinová pomoc dětem v Královéhradeckém kraji II - obědy do škol" pro Základní školu a Mateřskou školu, Černčice, ve výši 21 068,77 Kč. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj č. 117D815007429 z programu Podpora rozvoje regionů, název projektu "Hřištěátka v Černčicích" ve výši 400 000,- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 1. 7. 2019. Příjem dotace je zúčtován ve prospěch účtu 472.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (povinná) uzavřela s ČEZ Distribuce, a.s. Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2014427/VB/01 ze dne 17. 1. 2018, na pozemcích p.č. 334 v k.ú. Černčice. Předmětem této smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene - osobní služebnosti, které spočívá ve zřízení, umístění a provozování distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1 000,- Kč, v zastupitelstvu obce schváleno dne 4. 12. 2017.

Smlouvy ostatní

Obec uzavřela se Svazkem obcí Metuje Smlouvu o partnerském příspěvku dne 30. 5. 2018. Na základě Smlouvy platí obec příspěvek na realizaci projektu "Pořízení kompostérů pro Svazek obcí Metuje mikroregion - obce Šestajovice a Černčice". Obec převádí do svazku partnerský příspěvek ve výši 552 500,- Kč za účelem předfinancování a povinné spoluúčasti obce na projektu. Partnerský příspěvek je splatný ve lhůtě do 30 dní od účinnosti této smlouvy. Doba ukončení realizace projektu 31. 5. 2019. Schváleno na zastupitelstvu obce dne 14. 5. 2018. Poskytnutí finančních prostředků účtováno ve prospěch účtu 471. DSO vrátilo obci část příspěvku ve výši 425 048,20 Kč dne 21. 12. 2018. Vrácení příspěvku bylo účtováno na účet 471.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovila závazné ukazatele své příspěvkové organizaci - neinvestiční příspěvek ve výši 650 000,- Kč dopisem ze dne 5. 1. 2018 na základě usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 4. 12. 2017.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na období 2018 až 2020, v zastupitelstvu obce schválen dne 4. 12. 2017. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách od 13. 11. 2017 do 4. 12. 2017. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na úředních deskách dne 4. 12. 2017.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

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, s výjimkou účtu 511.

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 zasedání zastupitelstva obce ze dne 12. 3. 2018, 14. 5. 2018, 5. 11. 2018, 21. 11. 2018 a 17. 12. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 14. 5. 2018 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12. 4. 2018 do 14. 5. 2018 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 14. 5. 2018.

Současně byla na zasedání zastupitelstva obce schválena účetní závěrka obce za rok 2017 a účetní závěrka ZŠ a MŠ Černčice.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Černčice

byly zjištěny následující méně 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 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
 - Členům zastupitelstva, kteří vykonávají funkci člena výborů, byla vyplácena odměna, avšak dle přeloženého zápisu ze zastupitelstva ze dne 5. 11. 2018 jim tato odměna nebyla stanovena.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že územní celek neprovedl inventarizaci u účtů: 078, 079, 081, 082, 088, 401, 403, 406 a 408.
 - Dále bylo zjištěno, že účet 231 vykazuje dle rozvahy zůstatek 12 727 746,12 Kč, dle předložené inventarizace bylo doloženo pouze 12 726 746,12 Kč. Účet 231 s analytikou 12 nebyl doložen.
- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 bod 5.2. - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Poskytnutý příspěvek byl vyúčtován k 31. 12. 2018 chybným účetním zápisem 572/471 ve výši 106 625,80 Kč.
- ČÚS č. 703 bod 5.3. - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Příjem finančních prostředků ve výši 400 000,-- Kč plynoucí z Rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj - Hřištěátka v Černčicích byl účtován ve prospěch účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, správně měl být zaúčtován ve prospěch účtu 374.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.
 - Kontrolou Výkazu zisku a ztráty a Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že u účtu 511 s vazbou na položku 5171 je uveden rozdíl ve výši 664 367,-- Kč. Rozdíl vznikl zaúčtováním částky ve výši 669 517,-- Kč chybně na položku 6121 a naopak částky ve výši 1 750,-- Kč a 3 400,-- Kč s položkou 5171, ale účet 518.
 - Dále bylo zjištěno, že u příjmu finančních prostředků od DSO ve výši 445 874,20 Kč byla použita položka 4221 - Investiční přijaté transfery od obcí, správně měla být použita položka 4229.

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.
 - Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že ve výdajové části rozpočtu byly uskutečněny rozpočtem nepředpokládané výdaje, např. § 3900 ve výši 13 000,-- Kč. Dále bylo zjištěno, že byl proveden přesun u § 3639 z položky 5329 na položku 6329 ve výši 552 500,-- Kč, tato změna však byla uskutečněna bez schválení rozpočtového opatření.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
 - Kontrolou účtování Portfoliového účtu bylo zjištěno, že dne 31. 12. 2018 nebyl zaúčtován účetní případ 518/231 ve výši 180,-- Kč (poplatky za vedení portfolia). Účet dle výpisu z účtu k 31. 12. 2018 vykazuje zůstatek ve výši 820,-- Kč, v účetnictví je však zůstatek 1 000,-- Kč.
 - Dále bylo zjištěno, že nebyly zúčtovány účetní odpisy za 4. Q 2018.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černčice za rok 2018

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

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 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
 - Členům zastupitelstva, kteří vykonávají funkci člena výborů, byla vyplácena odměna, avšak dle přeloženého zápisu ze zastupitelstva ze dne 5. 11. 2018 jim tato odměna nebyla stanovena.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že územní celek neprovedl inventarizaci u účtů: 078, 079, 081, 082, 088, 401, 403, 406 a 408.
 - Dále bylo zjištěno, že účet 231 vykazuje dle rozvahy zůstatek 12 727 746,12 Kč, dle předložené inventarizace bylo doloženo pouze 12 726 746,12 Kč. Účet 231 s analytikou 12 nebyl doložen.
- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 bod 5.2. - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Poskytnutý příspěvek byl vyúčtován k 31. 12. 2018 chybným účetním zápisem 572/471 ve výši 106 625,80 Kč.
- ČÚS č. 703 bod 5.3. - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Příjem finančních prostředků ve výši 400 000,-- Kč plynoucí z Rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj - Hřištěátka v Černčicích byl účtován ve prospěch účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, správně měl být zaúčtován ve prospěch účtu 374.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.
 - Kontrolou Výkazu zisku a ztráty a Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že u účtu 511 s vazbou na položku 5171 je uveden rozdíl ve výši 664 367,-- Kč. Rozdíl vznikl zaúčtováním částky ve výši 669 517,-- Kč chybně na položku 6121 a naopak částky ve výši 1 750,-- Kč a 3 400,-- Kč s položkou 5171, ale účet 518.
 - Dále bylo zjištěno, že u příjmu finančních prostředků od DSO ve výši 445 874,20 Kč byla použita položka 4221 - Investiční přijaté transfery od obcí, správně měla být použita položka 4229.

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

c1

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

c2

- neprůkazné
 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Černčice za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Černčice - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Černčice 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

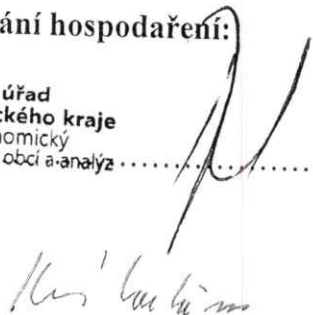
Černčice, dne 13. 03. 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

-3- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor



.....

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 Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Černčice.

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 Černčice o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaroslava Jelenová.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, 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 kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 13.03.2019

Obec Černčice

Černčice 8

549 01 Nové Město nad Metují

IČO:00272558

Jaroslava Jelenová

.....
starostka


.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Černčice	Jaroslava Jelenová
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková

727 956 092

mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Kateřina Krčková

734 481 687

kkrcikova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Černčice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

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 2018	9 754 294,23 Kč
Příjem v roce 2017	7 400 754,38 Kč
Příjem v roce 2016	6 453 721,00 Kč
Příjem v roce 2015	5 891 182,00 Kč
Příjmy celkem	29 499 951,61 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 374 987,90 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 424 992,74 Kč
--------------------------------	-----------------

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