



49402/2022/KHK



KUKHK-42389/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
městyse Černý Důl, IČ: 00277720
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.12.2021 - 21.12.2021
- 16.05.2022 - 17.05.2022

na základě písemné žádosti městyse Černý Důl 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 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: Městys Černý Důl
48
543 44 Černý Důl

Zástupci za Městys:

starosta městyse - Josef Pánek
účetní - Bc. Alena Hančová
tajemnice úřadu - Lucie Pischelová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**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, byl učiněn dne 17.05.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městyse Černý Důl byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Městys stanovuje závazné ukazatele své příspěvkové organizaci formou oznámení včetně platebního kalendáře, kde je stanovena celková výše příspěvku. Pro rok 2021 byl stanoven závazný ukazatel ve výši 1 000 000,- Kč, schválen byl ZM dne 16.2.2021. Doloženo oznámení ze dne 17.2.2021

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 byla schválena v ZO dne 15.12.2020. Tato pravidla byla zveřejněna na elektronické úřední desce od 16.12.2020 do 17.2.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet městyse na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu městyse dne 16.2.2021 jako schodkový s příjmy ve výši 18 326 586,- Kč, výdaji ve výši 21 907 432,- Kč. Schodek ve výši 3 580 846,- Kč bude kryt přebytky minulých let ve výši 5 109 146,- Kč a zároveň budou uhrazeny splátky dlouhodobého úvěru ve výši 1 528 300,- Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy RS. Schválený rozpočet je ode dne 17.2.2021 v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce.

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na elektronické úřední desce 20.1.2021 do 17.2.2021.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny jsou prováděny rozpočtovými opatřeními a v roce 2021 bylo provedeno a schváleno šest rozpočtových opatření, která jsou chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření byla schválena ZM, případně RM v rámci schválené kompetence a byla zveřejněna na elektronické úřední desce v souladu se zákonem.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2025, obsahuje všechny potřebné údaje. V ZM byl schválen 16.2.2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 20.12.2021 do 17.2.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na elektronické desce od 17.2.2021.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu. Schválen byl na veřejném zasedání ZM dne 22.6.2021 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl návrh ZÚ zveřejněn na elektronické úřední desce, a to od 12.4.2021 do 30.6.2021. Po schválení je závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vyvěšen na elektronické úřední desce ode dne 23.6.2021.

ZM tentýž den projednalo a schválilo účetní závěrku městyse za rok 2020.

Účetní závěrka PO za rok 2020 byla schválena RM dne 14.6.2021.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.11.2021 a k 31.12.2021, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.11.2021 a k 31.12.2021, nedostatky zjištěny nebyly, 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.11.2021 a k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.11.2021 a k 31.12.2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha 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.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2021. Odměny jsou schváleny a vypláceny v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům. Nedostatky zjištěny nebyly.

Dále byl ke kontrole vybrán daňový doklad, související s VZMR viz písemnost Dokumentace k veřejným zakázkám:

- přijatá faktura č. 710250 pod VS 10066 ze dne 13.10.2021 na částku ve výši 393 250,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 15.10.2021 dokladem č.810145

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. 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. Nebyly shledány nedostatky.

Pokladní doklad

Městys vede dvě pokladny: hlavní a hospodářské činnosti. Pokladní doklady všech pokladen včetně pokladních knih, které jsou vedeny v elektronické podobě, byly kontrolovány za období říjen 2021. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metod.

Bankovní výpis

Městys vede tyto bankovní účty:

- KB, a.s. č. ú. 3624601/0100 - ZBU
- KB, a.s. č. ú. 78-8913390257/0100 - ZBU
- ČSOB, a.s. č. ú. 207151578/0300 - ZBU
- ČNB č. ú. 94-2912601/0710 - ZBU
- ČSOB, a.s. č. ú. 219481822/0300 - Sociální fond
- KB, a.s. č. ú. 43-2665830227/0100 - fond vodovod
- KB, a.s. č. ú. 7881480287/0100 - fond kanalizace
- ČS, a.s. č. ú. 1301769379/0800 - účet hospodářské činnosti
- KB, a.s. č. ú. 35-1518361577/0100 - úvěrový účet
- KB, a.s. č. ú. 35-1998951567/0100 - úvěrový účet

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

- KB, a.s. č. ú. 3624601/0100 - ZBU
 - ČS, a.s. č. ú. 1301769379/0800 - účet hospodářské činnosti
 - KB, a.s. č. ú. 78-8913390257/0100 - ZBU
 - KB, a.s. č. ú. 7881480287/0100 - fond kanalizace
 - KB, a.s. č. ú. 43-2665830227/0100 - fond vodovod
 - KB, a.s. č. ú. 35-1518361577/0100 - úvěrový účet
 - ČNB č. ú. 94-2912601/0710 - ZBU
 - ČSOB, a.s. č. ú. 207151578/0300 - ZBU
 - ČSOB, a.s. č. ú. 219481822/0300 - Sociální fond
- za období říjen 2021 a nebyly zjištěny nedostatky
- KB, a.s. č. ú. 35-1998951567/0100 - úvěrový účet za listopad a prosinec 2021 - v říjnu 2021 nebyl na tomto účtu pohyb

Kontrolou zůstatků účtů 231, 236, 241 a 451 vykázaných v Rozvaze k 31.12.2021 bylo zjištěno, že souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k témuž datu.

Kniha došlých faktur

Předložena kniha došlých do 30.11.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Městys poskytoval pouze příspěvky, které jsou smluvně podchyceny jako Městu Trutnov za přestupky a výkon MP, Městské knihovně Trutnov na obnovu knižního fondu dále členské příspěvky MAS, DSO, SMO, Euroregionu Glacensis apod.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2021 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR prostřednictvím KHK jako kompenzační bonus obcím pro rok 2021 podle zákona č. 95/2021 Sb. pod ÚZ 98037 ve výši 158 426,88 Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a byla proúčtována na účet 672- výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
 - účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do Parlamentu pod ÚZ 98071 ve výši 62 000,- Kč. Dotace byla k rozvahovému dni vyúčtována a profinancovaná část proúčtována na účet 672- výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
- a vratka dotace ve výši 26 990,- Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- účelovou neinvestiční dotaci z MV na restaurování movité kulturní památky – obraz hlavního oltáře viz smlouva MK 57228/2021 ze dne 06.09.2021 pod UZ 34090 ve výši 150 000,- Kč. Dotace byla poskytnuta do výše max. 90 % uznatelných nákladů. Čerpání dotace bylo stanoveno do 31.12.2021. Poskytnutá dotace byla k rozvahovému dni vyúčtována a proúčtován na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
- účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu MV prostřednictvím KHK pod UZ 14004 ve výši 14 800,-Kč na základě Rozhodnutí pod č.j. MV- 181604-3/PO-IZS-2021 ze dne 16.11.2021 za účelem „Výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2021“. Dotace byla k rozvahovému dni vypořádána a proúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

Smlouvy nájemní

Městys jako pronajímatel uzavřel v kontrolovaném období třináct nájemních smluv, které se týkají pronájmu dlouhodobě užívaných pozemků, jako zázemí k rodinným domům. Uzavírají se tímto smlouvy na další pětileté období. Ke kontrole byly namátkově vybrány následující smlouvy:

- nájemní smlouva uzavřená dne 25.5.2021 a předmětem nájmu je část pozemku p.p.č. 282/1 o výměře 110 m² v k. ú. Fořt. Nájem je sjednán za účelem užívání pozemku jako zázemí k rodinnému domu a je sjednán na dobu určitou, a to od 1.1.2021 do 31. 12.2026 a s možností výpovědi pro oba účastníky smlouvy. Nájemné se sjednává ve výši 1 650,- Kč a od roku 2022 bude výše nájemného zvyšována o míru inflace v České republice. Nájemné je splatné k 31. březnu daného roku na základ vystavené faktury pronajímatelem. Záměr pronajmout nemovitosti byl zveřejněn od 4.5.2021 do 20.05.2021. O uzavření smlouvy rozhodla RM dne 24.5.2021.
- nájemní smlouva uzavřená dne 21.7.2021 a předmětem nájmu je část pozemku p.p.č. 177 o výměře 86 m² v k. ú. Čistá v Podkrkonoší. Nájem je sjednán za účelem užívání pozemku jako zázemí k rodinnému domu a je sjednán na dobu určitou, a to od 1.1.2021 do 31. 12.2026 a s možností výpovědi pro oba účastníky smlouvy. Nájemné se sjednává ve výši 430,- Kč a od roku 2022 bude výše nájemného zvyšována o míru inflace v České republice. Nájemné je splatné k 31. březnu daného roku na základ vystavené faktury pronajímatelem. Záměr pronajmout nemovitosti byl zveřejněn od 4.5.2021 do 20.05.2021. O uzavření smlouvy rozhodla RM dne 19.7.2021.
- nájemní smlouva uzavřená dne 4.5.2021 a předmětem nájmu je část pozemku p.p.č. 175/1 o výměře 218 m² v k. ú. Čistá v Podkrkonoší. Nájem je sjednán za účelem užívání pozemku jako zázemí k rodinnému domu a je sjednán na dobu určitou, a to od 1.1.2021 do 31. 12.2026 a s možností výpovědi pro oba účastníky smlouvy. Nájemné se sjednává ve výši 3 270,- Kč a od roku 2022 bude výše nájemného zvyšována o míru inflace v České republice. Nájemné je splatné k 31. březnu daného roku na základ vystavené faktury pronajímatelem. Záměr pronajmout nemovitosti byl zveřejněn od 23.3.2021 do 8.4.2021. O uzavření smlouvy rozhodla RM dne 3.5.2021.
- nájemní smlouva uzavřená dne 25.5.2021 a předmětem nájmu je část pozemku p.p.č. 237/8 o výměře 80 m² v k. ú. Čistá v Podkrkonoší. Nájem je sjednán za účelem užívání pozemku jako zázemí k rodinnému domu a je sjednán na dobu určitou, a to od 1.1.2021 do 31. 12.2026 a s možností výpovědi pro oba účastníky smlouvy. Nájemné se sjednává ve výši 1 200,- Kč a od roku 2022 bude výše nájemného zvyšována o míru inflace v České republice. Nájemné je splatné k 31. březnu daného roku na základ vystavené faktury pronajímatelem. Záměr pronajmout nemovitosti byl zveřejněn od 4.5.2021 do 20.05.2021. O uzavření smlouvy rozhodla RM dne 24.5.2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

Městys uzavřel dne 27.10.2021 Smlouvu o úvěru č. 89031394697 od KB, a.s. ve výši 4 400 000,- Kč. Úroková sazba byla sjednána ve výši 2,92 %. Úvěr byl sjednán za účelem financování nákupu nemovitosti. Úvěru bude čerpán jednorázově nejpozději do 20.12.2021. Splatný je do 31.12.2028 poslední splátkou ve výši 50 800,- Kč, pravidelné měsíční splátky budou činit 52 400,- Kč. Přijetí úvěru schválilo ZM na svém zasedání dne 26.10.2021.

Darovací smlouvy

Městys ze svého rozpočtu v kontrolovaném období poskytl větší množství finančních darů, z nichž byly namátkově kontrolovány:

- darovací smlouva uzavřená se Spolkem Krakonoš na finanční dar ve výši 25 000,- Kč, smlouva byla oboustranně podepsána dne 14.07.2021.
- darovací smlouva uzavřená se Spolkem pro kostel Fořt na finanční dar ve výši 25 000,- Kč, smlouva byla oboustranně podepsána dne 17.05.2021.
- darovací smlouva uzavřená s Racing Team na finanční dar ve výši 25 000,- Kč, smlouva byla oboustranně podepsána dne 14.07.2021.
- darovací smlouva uzavřená s Oblastní charitou Červený Kostelec na finanční dar ve výši 1 000,- Kč, smlouva byla oboustranně podepsána dne 09.12.2021 a schválena Radou městyse dne 22.11.2021.
- darovací smlouva uzavřená se spolkem Krakonoš na finanční dar ve výši 25 000,- Kč, smlouva byla oboustranně podepsána dne 14.07.2021.
- darovací smlouva uzavřená s lyžařským oddílem Sportovní klub Janské Lázně na finanční dar ve výši 15 000,- Kč, smlouva byla oboustranně podepsána dne 06.12.2021 a týž den schválena Radou městyse.

Dary byly proúčtovány na účet 572 - náklady vybr. míst.vlád.institucí. Poskytnutí darů bylo schváleno v ZO dne 23.06.2021.

Městys také obdržel tři finanční dary na základě darovacích smluv v celkové výši 80 000,- Kč. Dary jsou poskytnuty např. na údržbu běžeckých stop a tratí, na přípravu pěší stezky do Čisté a na podporu aktivit městyse.

Dary byly proúčtovány na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

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

V kontrolovaném období městys uzavřel šest majetkoprávních smluv, ke kontrole byly vybrány následující smlouvy:

- kupní smlouvu ze dne 27.10.2021, kterou městys kupuje st. p. 217 se stavbou čp. 185 a st. p. 245 včetně stavby bez čp. vše v k. ú. Čistá v Krkonoších, kupní cena byla sjednána ve výši 4 400 000,- Kč. Nákup byl schválen ZM dne 26.10.2021. Majetek byl zařazen do majetkové evidence městyse ke dni právním účinkům vkladu do KN, tj. 27.10.2021.
- darovací smlouvu ze dne 13.11.2021, kterou městys nabývá p. p. 156 díl "a" a díl "b" o výměře 86 m² a p. p. 185/1 díl "b" o výměře 10 m² vše v k. ú. Černý Důl. Dar byl schválen ZM dne 26.10.2021. Majetek byl zařazen do majetkové evidence městyse ke dni právním účinkům vkladu do KN, tj. 30.11.2021.
- kupní smlouvu ze dne 23.4.2021, kterou městys prodává p. p. 1348/2 o výměře 102 m² v k. ú. Čistá v Krkonoších, kupní cena byla sjednána ve výši 15 428,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 12.1.2021 do 28.1.2021. Prodej byl schválen ZM dne 20.4.2021. Majetek byl vyřazen z majetkové evidence městyse ke dni právním účinkům vkladu do KN, tj. 27.4.2021.
- kupní smlouvu ze dne 7.7.2021, kterou městys prodává p. p. 1016/20 o výměře 94 m² v k. ú. Čistá v Krkonoších, kupní cena byla sjednána ve výši 22 004,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 1.6.2021 do 17.6.2021. Prodej byl schválen ZM dne 22.6.2021. Majetek byl vyřazen z majetkové evidence městyse ke dni právním účinkům vkladu do KN, tj. 27.7.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ke kontrole byla vybrána VZMR:

- s názvem "Vozidlo pro přepravu odpadu". VZMR byla zadána formou poptávkového řízení a průzkumu na internetových stránkách v souladu s vnitřní směrnicí č. 39 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podal Jan Chaloupka s nabídkovou cenou ve výši 393 250 Kč včetně DPH. Kupní smlouva byla uzavřena dne 13.10.2021. Fakturovaná částka souhlasí s nabídkovou cenou v Kupní smlouvě.

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 usnesení ze zasedání zastupitelstva městyse.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Městys vykonává kontrolu hospodaření své příspěvkové organizace. Ke kontrole byl předložen protokol o kontrole ZŠ a MŠ Černý Důl ze dne 13.9.2021, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Městys má zřízeny tři účelové fondy: Fond vodovod, Fond Kanalizace a Sociální fond, jejich zdroj krytí, tj. účet 419 - ostatní fondy odpovídá zůstatkům účtu 236 - běžné účty fondů ÚSC a zůstatku účtu 335 - pohledávky za zaměstnanci, na kterém je evidována půjčka za zaměstnancem.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Černý Důl

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 městyse Černý Důl za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření městyse Černý Důl za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - městyse Černý Důl - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,06 %

IV. Ověření poměru dluhu městyse Černý Důl k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu městyse Černý Důl 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 17.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

konečného přezkoumání se neúčastnila, její podpis je pouze na zápisu z dílčího přezkoumání

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 městyse Černý Důl byl projednán dne 17.05.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Černý Důl
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová	725 301 865	jmachacova@kr-kralovehradecky.cz
Libuše Vacková	736 521 913	lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu městyse Černý Důl 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	19 462 960,00 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		19 462 960,00 Kč

Příjem v roce 2021	17 807 667,00 Kč
Příjem v roce 2020	16 575 231,00 Kč
Příjem v roce 2019	37 866 747,00 Kč
Příjem v roce 2018	78 523 407,00 Kč
Příjmy celkem	150 773 052,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	37 693 263,00 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	51,64%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	22 615 957,80 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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