



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

50502/2024/KHK



KUKHK-39791/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
městyse Černý Důl, IČ: 00277720
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.12.2023
- 20.05.2024

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:

starostka městyse - Alena Purmová
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 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 20.05.2024.

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 ZŠ a MŠ Černý Důl formou oznámení včetně platebního kalendáře, kde je stanovena celková výše příspěvku. Pro rok 2023 byl stanoven závazný ukazatel ve výši 1 400 000,- Kč, schválen byl zastupitelstvem městyse dne 14.02.2023. Ke kontrole bylo předloženo oznámení ze dne 15.02.2023.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 byla schválena v zastupitelstvu městyse dne 29.11.2022. Tato pravidla byla zveřejněna na elektronické úřední desce od 30.11.2022 do 15.02.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet městyse na rok 2023 byl schválen v zastupitelstvu městyse dne 14.02.2023 jako schodkový s příjmy ve výši 26 311 840,- Kč, výdaji ve výši 27 435 315,- Kč. Schodek ve výši 1 123 475,- Kč bude kryt přebytky minulých let ve výši 3 280 575,- Kč a zároveň z těchto přebytků budou také hrazeny splátky dlouhodobých úvěrů ve výši 2 157 100,- Kč. Závaznými ukazateli zastupitelstvo stanovilo v příjmech třídy a ve výdajích objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem zveřejněn na elektronické úřední desce od 15.02.2023 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úředních deskách od 18.01.2023 do 15.02.2023.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1- 6. Rozpočtová opatření 1.-5. byla schválena zastupitelstvem městyse, rozpočtová opatření č. 6 bylo schváleno radou městyse. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem zveřejněna na elektronické úřední desce 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

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2027, obsahuje všechny potřebné údaje. V zastupitelstvu městyse byl schválen dne 14.02.2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 18.01.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na elektronické desce od 15.02.2023 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu. Schválen byl na veřejném zasedání zastupitelstva městyse dne 26.06.2023 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl návrh ZÚ zveřejněn na úředních deskách od 08.06.2023 do 27.06.2023. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vyvěšen na elektronické úřední desce od 27.06.2023 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Zastupitelstvo městyse tentýž den projednalo a schválilo účetní závěrku městyse za rok 2022. Účetní závěrka PO za rok 2022 byla schválena radou městyse dne 20.03.2023.

Kniha pohledávek a závazků

Byla předložena kniha pohledávek a závazků k 30.11.2023 a k 31.12.2023.

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.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.11.2023 a k 31.12.2023, 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 30.11.2023 a k 31.12.2023, 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.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo odměňování uvolněné starostky a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2023. Odměny jsou schváleny a vypláceny v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté a vydané včetně jejich předpisů a úhrad za měsíc červen a prosinec 2023.

V souvislosti s kontrolou VZMR viz písemnost "Dokumentace k veřejným zakázkám" byl ke kontrole předložen daňový doklad int.č. 710386, pod VS 100230314, vystaven dne 07.12.2023 na částku 5 657 744,12 Kč bez DPH se splatností 06.01.2024, zaplacen dne 11.12.2023 dokladem č. 80220.

Pokladní kniha (deník)

Městys vede dvě pokladny: hlavní a hospodářské činnosti. Byly kontrolovány pokladní doklady hlavní činnosti včetně pokladní knihy za období červen a prosinec 2023. 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 metodami.

Bankovní výpis

Městys vede tyto bankovní účty:

- KB, a.s. č. ú. 3624601/0100 - ZBÚ
- ČNB č. ú. 94-2912601/0710 - ZBÚ
- KB, a.s. č. ú. 78-8913390257/0100 - ZBÚ s názvem Hřiště - v měsíci prosinci nebyl žádný pohyb
- ČSOB, a.s. č. ú. 207151578/0300 - ZBÚ
- ČS, a.s. č. ú. 1301769379/0800 - hospodářská činnost
- ČSOB, a.s. č. ú. 219481822/0300 - sociální fond
- KB, a.s. č. ú. 7881480287/100 - účet fondu s názvem Vodovod
- KB, a.s. č. ú. 43-2665830227/0100 - účet fondu s názvem Kanalizace
- KB, a.s. č.ú. 35-1518361577/0100 - úvěrový účet s názvem Kanalizace
- KB, a.s. č.ú. 35-1998951567/0100 - úvěrový účet s názvem B2
- KB, a.s. č.ú. 94-6865750617/0100 - termínovaný vklad - v červnu 2023 nebyl pohyb a v srpnu 2023 byl účet zrušen

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy účtů za měsíc červen a prosinec 2023.

Kontrolou zůstatků účtů 231, 236, 241 a 451 vykázaných v Rozvaze k 31.12.2023 bylo zjištěno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k uvedenému datu.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.11.2023 a k 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.11.2023 a k 31.12.2023.

Účetní doklad

Účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

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

Poskytnuté příspěvky jsou rovněž proúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

Darovací smlouvy

Městys v prvním i v druhém kontrolovaném období ze svého rozpočtu poskytl velké množství drobných finančních darů ve prospěch občanů městyse jako tzv. pastelkovné v celkové výši 24 000,- Kč a pohřebné v celkové výši 10 000,- Kč.

Dále uzavřel osm darovacích smluv, z nichž byly ke kontrole vybrány:

- smlouva uzavřena dne 30.04.2023 s Racing Team Černý Důl na finanční dar ve výši 25 000,- Kč na sportovní činnost motocyklového sportu.
- smlouva uzavřena dne 21.08.2023 s TJ Sokol Černý Důl na finanční dar ve výši 25 000,- Kč na rozvoj tělovýchovy a sportu.

- smlouva uzavřena dne 29.11.2023 s Oblastní charitou Červený Kostelec na finanční dar ve výši 5 000,- Kč na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb.
- smlouva uzavřena dne 03.10.2023 se Spolkem pro Černý Důl na finanční dar ve výši 25 000,- Kč na činnost spolku.

- smlouva ze dne 27.06.2023 se Spolkem pro kostel Fořt na finanční dar ve výši 25 000,- Kč na kulturně - společenské akce.

Darovací smlouvy byly schváleny v příslušném orgánu městyse před poskytnutím finančních prostředků.

Poskytnuté dary jsou proúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vlád. institucí na transfery.

Městys také obdržel finanční dary:

- na základě darovacích smluv od fyzických osob menší finanční dary na restaurování kamenných božích muk v celkové výši 30 000,-Kč a finanční dary na kulturní akce " Vánoční stan 2023" a nákup tabulek na stezku ČD - Čistá v celkové výši 156 500,- Kč.

- na základě darovací smlouvy ze dne 05.06.2023 z KHK ve výši 35 000,- Kč za umístění v soutěži "Čistá obec 2022".

Přijaté dary jsou proúčtovány na účtu 672- výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

Smlouvy nájemní

Městys v roce 2023 uzavřel deset nájemních a pachtovních smluv, přičemž u třech z těchto nájemních smluv se jedná o krátkodobý pronájem pozemku a kostela (Vánoční stan a Vánoční koncert). Ze zbývajících byly ke kontrole namátkově vybrány:

- pachtovní smlouva ze dne 31.01.2023, kde městys jako propachtovatel přenechal pachtýři části p.p.č 587/2 o výměře 8262 m2 a p.p.č. 588/3 o výměře 301 m2 v k.ú.Černý Důl a p.p.č 1017/20 o výměře 208 m2, .p.p.č. 1017/21 o výměře 2756 m2 a p.p.č 1010/3 o výměře 2140 m2. Účelem pachtu je užívání zemědělské činnosti. Pacht byl sjednán na dobu určitou od 01.01.2023 do 31.12.2028. Pachtovné bylo sjednáno ve výši 2 051,- Kč/rok a je splatné do 31. března daného roku. Záměr propachtovat pozemky byl zveřejněn od 10.01.2023 do 26.01.2023 a propachtování pozemků schválila rada městyse dne 30.01.2023.

- nájemní smlouva ze dne 31.01.2023, kde městys jako pronajímatel přenechal nájemci p.p.č.511/4 o výměře 146 m2 a p.p.č 511/1 o výměře 30 m2 v k.ú. Černý Důl. Účelem nájmu je sečení trávy. Nájem byl sjednán na dobu určitou od 01.01.2023 do 31.12.2028. Nájemné bylo sjednáno ve výši 880,- Kč/rok a je splatné do 31. března daného roku. Záměr pronajmout pozemky byl zveřejněn od 10.01.2023 do 26.01.2023 a nájem pozemků schválila rada městyse dne 30.01.2023.

- nájemní smlouva ze dne 31.01.2023, kde městys jako pronajímatel přenechal nájemci p.p.č. 511/14 o výměře 121 m2 a p.p.č 511/12 o výměře 132 m2 v k.ú. Černý Důl. Účelem nájmu je sečení trávy. Nájem byl sjednán na dobu určitou od 01.01.2023 do 31.12.2028. Nájemné bylo sjednáno ve výši 1 265,- Kč/rok a je splatné do 31. března daného roku. Záměr pronajmout pozemky byl zveřejněn od 10.01.2023 do 26.01.2023 a nájem pozemků schválila rada městyse dne 30.01.2023.

- nájemní smlouva ze dne 12.12.2023, kde městys jako pronajímatel přenechal nájemci p.p.č. 839/2 o výměře 300 m2 v k.ú. Čistá v Krkonoších. Účelem nájmu je zřízení přístupové cesty. Nájem byl sjednán na dobu určitou od 01.01.2023 do 31.12.2028. Nájemné bylo sjednáno ve výši 1,- Kč/rok a je splatné do 31. března daného roku. Záměr pronajmout pozemky byl zveřejněn od 23.10.2023 do 08.11.2023 a nájem pozemků schválila rada městyse dne 11.12.2023.

- nájemní smlouva ze dne 12.12.2023, kde městys jako pronajímatel přenechal nájemci p.p.č. 78 o výměře 20 m2 v k.ú. Fořt. Účelem nájmu je zahradničení, uskladnění drobných věcí a chovu hlodavců. Nájem byl sjednán na dobu určitou od 01.01.2024 do 31.12.2026. Nájemné

bylo sjednáno ve výši 100,- Kč/rok a je splatné na základě vystavené faktury. Záměr pronajmout pozemky byl zveřejněn od 07.11.2023 do 23.11.2023 nájem pozemků schválila rada městyse dne 11.12.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy městyse byly posíleny o tyto účelové dotace a příspěvky:

- účelovou dotaci ze SR na prezidentské volby pod ÚZ 98008 ve výši 77 200,- Kč. Dotace je k první části kontroly vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery. K rozvahovému dni je dotace proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst a vratka dotace ve výši 37 529,- Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- účelový neinvestiční příspěvek z rozpočtu MK ČR pod UZ 34090, který je poskytnut na obnovu movité kulturní památky - hlavní oltář, obec Černý Důl-Fořt. Finanční příspěvek byl poskytnut ve výši 198 000,-Kč a bude tvořit maximálně 90 % z uznatelných nákladů vynaložených na obnovu kulturní památky. Příspěvek podléhá ročnímu vypořádání a je veden na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery. K rozvahovému dni je dotace proúčtována na účtu 672 - výnosy míst. vlád. institucí z transferů. Vyúčtování bylo ke kontrole předloženo.

- účelové investiční dotace z dotačního fondu KHK na projekt "Oprava zříceně nábrežní zdi u silnice II/297 Černý Důl" viz Smlouva č. 23RGI02-0105 ve výši 4 321 000,- Kč, Smlouva č. 23RGI02-0183 ve výši 2 959 205,- Kč a Smlouva č. 23 RGI02-0277 ve výši 1 115 015,- Kč. Doba realizace projektu je stanovena od 01.05.2023 do 31.12.2024. Závěrečná zpráva bude poskytovateli předložena do 31.12.2024. Dotace je k první části kontroly i k rozvahovému dni vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň je proúčtována na účtu 388/403.

- účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu MV prostřednictvím KHK pod UZ 14004 ve výši 5 600,- Kč na základě Rozhodnutí pod č.j. MV-194862-4/PO-IZS-2023 ze dne 19.12.2023 za účelem „Výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2023". Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na výnosový účet 672 -výnosy míst. vlád. institucí z transferů.

Všechny dotace a příspěvky jsou kontrolovány z hlediska zaúčtování.

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

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

- kupní smlouva ze dne 15.02.2023 na prodej p.p.č. 258/ o výměře 36 m², v k.ú. Fořt, za kupní cenu ve výši 69 737,- Kč. Záměr prodat nemovitost byl zveřejněn na úřední desce městyse od 06.05.2022 do 22.05.2022. Prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva městyse dne 14.02.2023. Majetek byl vyřazen z majetkové evidence městyse ke dni právním účinkům vkladu do KN, tj. 14.03.2023.

- kupní smlouva ze dne 10.03.2023 na prodej p.p.č. 258/7 o výměře 50 m², v k.ú. Fořt, za kupní cenu ve výši 90 737,- Kč. Záměr prodat nemovitost byl zveřejněn na úřední desce městyse od 06.05.2022 do 22.05.2022. Prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva městyse dne 14.02.2023. Majetek byl vyřazen z majetkové evidence městyse ke dni právním účinkům vkladu do KN, tj. 20.03.2023.

- smlouva o bezúplatném převodu ze dne 11.10.2023, na základě, které městys nabývá do svého majetku p.p.č. 839/3 o výměře 1287 m² v k.ú. Čistá v Krkonoších v účetní hodnotě 959,25 Kč. Smlouva o bezúplatném převodu byla schválena na zasedání zastupitelstva městyse dne 09.10.2023. Majetek byl zařazen do majetkové evidence městyse v den právních účinků vkladu do KN., tj. dne 16.11.2023.

V druhém kontrolovaném období městys uzavřel jednu majetkoprávní smlouvu:

- kupní smlouva ze dne 15.12.2023 na prodej p.p.č. 942/7 o výměře 18 m² a stp.č. 516, zastavěná plocha o výměře 13 m² v k.ú. Černý Důl, za kupní cenu ve výši 5 550,- Kč. Záměr prodat nemovitost byl zveřejněn na úřední desce městyse od 12.08.2021 do 28.08.2021. Prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva městyse dne 04.12.2023. Majetek byl vyřazen z majetkové evidence městyse ke dni právním účinkům vkladu do KN, tj. 27.12.2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Městys v kontrolovaném období realizoval například tuto veřejnou zakázku na stavební práce:

- s názvem "Oprava zřícené nábrežní zdi, k.ú. Černý Důl p.p.č. 3 a 1026/23". Zakázka byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Nevhodnější nabídku podala firma MADOS MT s.r.o. s nabídkovou cenou 5 849 386,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 27.07.2023. Nabídková cena souhlasí s cenou ve Smlouvě o dílo. Dne 11.12.2023 byl uzavřen dodatek č. 1, kterým se mění cena díla za vícepráce o částku 921 500,- Kč bez DPH. Na profilu zadavatele dodatek č. 1 zveřejněn dne 13.12.2023. Celková cena díla tak činí 6 770 886,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla na profilu zadavatele zveřejněna v souladu se zákonem dne 28.07.2023. K první části kontroly byla veřejná zakázka částečně vyfakturována. K druhé části kontroly je akce plně vyfakturována. Skutečně uhrazená cena díla je zveřejněna na profilu zadavatele dne 16.12.2023.

Městys postupoval v souladu s vnitřní směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu. Na tuto akci byla poskytnuta dotace z KHK ve výši 8 395 220,- Kč. Zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

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 usnesení ze zasedání rady městyse.

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 19.9.2023, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Městys má zřízeny tři účelové fondy: Sociální fond, Fond kanalizace a Fond vodovodu jejichž zdroj krytí, tj. účet 419 - ostatní fondy odpovídá zůstatkům účtu 236 - běžné účty fondů ÚSC.

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 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření městyse Černý Důl za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - městyse Černý Důl - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,19 %
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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 2 246 855,50 Kč.

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: 20.05.2024

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

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 20.05.2024, 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 nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, realizoval 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. Městys Černý Důl
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová	725 301 865	jmachacova@khk.cz
Libuše Vacková	736 521 913	lvackova@khk.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	15 080 018,00 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	680 000,00 Kč
Dluh Celkem		15 760 018,00 Kč

Příjem v roce 2023	34 239 928,00 Kč
Příjem v roce 2022	21 464 924,00 Kč
Příjem v roce 2021	17 807 667,00 Kč
Příjem v roce 2020	16 575 231,00 Kč
Příjmy celkem	90 087 750,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	22 521 937,50 Kč
-----------------------------	------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	69,98%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	13 513 162,50 Kč
--------------------------------	------------------

Překročení v částce	2 246 855,50 Kč
Překročení v procentech	10%