



55822/2018/KHK



KUKHK-39289/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
městyse Černý Důl, IČ: 00277720
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4.12.2017 - 5.12.2017
- 23.5.2018 - 24.5.2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Městys Černý Důl

48

543 44 Černý Důl

Zástupci za Městys:

- Ing. Zdeněk Kraus - starosta městyse
- Bc. Alena Hančová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Richard Holenda
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 21.6.2017**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městyse Černý Důl 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:

- KB, a.s. č. ú. 3624601/0100 - ZBÚ
- ČS, a.s. č. ú. 1301769379/0800 - hospodářská činnost
- ČSOB, a.s. ERA č. ú. 20715157/0300 - ZBÚ
- ČSOB, a.s. ERA č. ú. 219481822/0300 - sociální fond
- ČNB č. ú. 94-2912601/0710 ZBÚ

za období březen a prosinec 2017 nebyly zjištěny nedostatky

Darovací smlouvy

Městys ze svého rozpočtu poskytl v kontrolovaném období větší množství finančních darů. Poskytnutí darů bylo vždy schváleno v příslušném orgánu obce, smlouva byla následně vyhotovena. Namátkově kontrolováno:

- byla uzavřena darovací smlouva s SKI Šmejdíř Černý Důl na finanční dar ve výši 15 000,- Kč, smlouva byla oboustranně podepsána dne 23.5.2017. Poskytnutí daru bylo v příslušném orgánu Městyse schváleno před podpisem smlouvy.
- byla uzavřena darovací smlouva s Racing team Černý Důl na finanční dar ve výši 20 000,- Kč, smlouva byla oboustranně podepsána dne 2.5.2017. Poskytnutí daru bylo v příslušném orgánu městyse schváleno před podpisem smlouvy.

Rozpočet městyse byl k 31.10.2017 posílen o finanční dary na akci "Vánoční stan" v celkové výši 40 000,- Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Kanalizace a ČOV Černý Důl - zhotovitel"

- akce je spolufinancována z MŽP ČR - poskytovatel dotace, viz Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo: 115D312010215, ze dne 25. 7. 2017, souhrn zdrojů celkem 91 660 691,92 Kč,- Kč; Rozhodnutí o poskytnutí dotace - změna, souhrn financování celkem - 90 895 691,93 Kč; dosud (ke dni 5. 12. 2017) bez veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,

- akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena pouze námtková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (dále též i „ZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (město) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,

- výzva k podání nabídky - ze dne 23. října 2017, podepsána, zástupce zadavatele - Pelikán Krofta Kohoutek advokátní kancelář s. r. o., Praha 1, lhůta pro podání nabídek - dne 23. 11. 2016 ve 12. 00 hodin, otevírání obálek - dne 23. 11. 2016 ve 12. 00 hodin (změna termínu - viz níže), zadavatel oslovil 12 uchazečů - viz poštovní podací arch ze dne 26. 10. 2016,

- zadávací dokumentace (ZD) - otevřené řízení, VZ je zveřejněna na profilu zadavatele - viz: https://zakazky.cep-rra.cz/contract_display_277.html, předmětem VZ je zhotovení vodohospodářské infrastruktury nové kanalizace, projektová dokumentace zpracována,

zahájení prací - předpoklad - 1. 5. 2017, dokončení díla - 30. 4. 2020, předpokládaná hodnota VZ - 135 000 000,- Kč bez DPH, hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena bez DPH, návrhová smlouva o dílo zpracována,

- oznámení předběžných informací - na profilu zadavatele zveřejněno,
- odůvodnění účelnosti - zpracováno, na profilu zadavatele zveřejněno,
- kvalifikační dokumentace - zpracováno, na profilu zadavatele zveřejněno,
- dodatečné informace k zadávacím podmínkám - ze dne 7. září 2016, 12. září 2016, 15. září 2016,
- zadavatel obdržel 12 nabídek s žádostmi o účast,
- protokol o otevírání obálek s žádostmi o účast - ze dne 20. září 2016, podepsán, otevřeno a doručeno bylo 12 žádostí o účast,
- čestné prohlášení o nepodjatosti - ze dne 3. října 2016, podepsáno,
- výzva k objasnění předložených informací - Sdružení pro kanalizaci Černý Důl, Jihlava - ze dne 12. října 2016, odesláno emailem dne 12. října 2016; objasnění od uchazeče - zpracováno, doručeno - viz korespondence a přílohy ze dne 14. 10. 2016,
- protokol o posouzení kvalifikace - ze dne 20. října 2016, podepsáno, kvalifikační předpoklady uchazeči splnili,
- dodatečné informace k zadávacím podmínkám - ze dne 8. 11. 2016, na profilu zadavatele zveřejněno,
- dodatečná informace k zadávacím podmínkám - ze dne 18. 11. 2016 - lhůta pro podání nabídek a otevírání nabídek - dne 1. 12. 2016 ve 12. 00 hodin,
- dodatečná informace k zadávacím podmínkám - ze dne 25. 11. 2016 - lhůta pro podání nabídek a otevírání nabídek - dne 5. 12. 2016 ve 12. 00 hodin,
- dodatečná informace k zadávacím podmínkám - ze dne 30. 11. 2016 - lhůta pro podání nabídek a otevírání nabídek - dne 7. 12. 2016 ve 12. 00 hodin,
- dodatečná informace k zadávacím podmínkám - ze dne 2. 12. 2016 - lhůta pro podání nabídek a otevírání obálek - dne 8. 12. 2016 ve 12. 00 hodin,
- protokol o otevírání obálek - dne 8. 12. 2016, podepsán, doručeno a otevřeno bylo celkem 9 nabídek,
- listina účasti při otevírání obálek - účast 6 uchazečů, listina podepsána,
- protokol o jednání komise - ze dne 19. 12. 2016, podepsán, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč - Společnost "Čistý Černý Důl" správce GASCO s. r. o., Pardubice, BAK stavební společnost a. s., nabídková cena - 119 580 927,44 Kč bez DPH,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 23. 12. 2016, odesláno všem - viz dodejky,
- smlouva o dílo č. 8037/00 - oboustranně podepsána dne 18. 1. 2017, zhotovitel díla - Společnost "Čistý Černý Důl" správce GASCO s. r. o., Pardubice, BAK stavební společnost a. s., cena díla - 119 580 927,44 Kč bez DPH, s DPH 144 692 922,20 Kč,
- oznámení o uzavření smlouvy - ze dne 24. ledna 2017,
- písemná zpráva zadavatele - ze dne 23. 1. 2017, podepsána, na profilu zadavatele zveřejněna dne 2. 2. 2017,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - předmětem dodatku je posunutí lhůty k předání staveniště o 4 měsíce později - dořešení majetkoprávních vztahů, které brání zahájení stavby, snížení ceny díla o cenu nerealizované části díla - nová cena díla - 118 764 255,90 Kč bez DPH, s DPH 143 704 749,63 Kč - viz krycí list rozpočtu, rekapitulace rozpočtu, oboustranně podepsán dne 4. 9. 2017,
- dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo - předmětem dodatku je změna bankovního účtu zhotovitele díla; oboustranně podepsán dne 27. 10. 2017,
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 19. 12. 2016,

- zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - oboustranně podepsána dne 18. 1. 2017, zveřejněna dne 27. 1. 2017 - viz: https://zakazky.cep-rra.cz/document_download_1197.html, zveřejněno v zákonem stanoveném termínu,
- zveřejnění dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo na profilu zadavatele - oboustranně podepsán dne 4. 9. 2017, zveřejněn dne 15. 9. 2017 - viz: https://zakazky.cep-rra.cz/document_download_1278.html, zveřejněno v zákonem stanoveném termínu,
- zveřejnění dodatku č. 2 ke smlouvě o dílo na profilu zadavatele - oboustranně podepsán dne 27. 10. 2017, zveřejněn dne 31. 10. 2017 - viz: https://zakazky.cep-rra.cz/document_download_1332.html, zveřejněn v zákonem stanoveném termínu.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného orgánu.

S odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se zadavateli doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele - příjemce dotace na níže uvedené:

- Pečlivě prostudovat programové dokumenty, podmínky, rozhodnutí, smlouvu apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad na hospodaření městyse,
- pečlivě prostudovat Přílohu č. 1, 2 k rozhodnutí - viz zejména část A - finanční opravy atd.,
- Dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předemtné realizované akci,
- Po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byla poskytovatelem stanovena – viz povinnosti v době udržitelnosti,
- V případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o písemné vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a prosinec 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2017 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední i elektronické desce v období od 27.1.2017 do 23.2.2017.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až říjen 2017. Odměny jsou schváleny a vypláceny v souladu s NV č. 37/2003Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen SF, jehož zdroj krytí, tj. účet 419 - ostatní fondy odpovídá zůstatku účtu 236 - běžné účty fondů ÚSC.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladními knihami za období březen a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Předložena pokladní kniha hlavní i hospodářské činnosti za měsíc březen, prosinec 2017, knihy jsou vedeny v elektronické podobě.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria schválena v ZM dne 24.11.2016.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.10.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 7, která byla schválena ZM a RM v souladu se schválenou kompetencí v ZM ze dne 23.2.2017. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně byla vyvěšena na fyzické úřední desce.

Rozpočtový výhled

Střednědobý výhled je sestaven na období r. 2018 - 2021. Obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem včetně splátek dlouhodobých přijatých půjčených prostředků. Zveřejněn byl na elektronické desce dne 28.2.2017 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.10.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatecích 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.

Schválený rozpočet

Rozpočet městyse na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu městyse dne 23.2.2017 jako schodkový s příjmy ve výši 13 903 608,- Kč, výdaji ve výši 18 346 691,- Kč a financování v celkové výši 4 443 083,- Kč. Rozdíl mezi rozpisem rozpočtu a schváleným rozpočtem tvoří v příjmech a výdajích částku ve výši 400,- Kč, což jsou úroky na účtu sociálního fondu. Schodek bude hrazen z přebytků minulých let. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 28.2.2017 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Městys má ze dne 22.11.2016 schváleny tři grantové programy na rok 2016:

1. grantový program v objemu 70 000,- Kč pro kulturní, sportovní a volnočasové aktivity
2. grantový program v objemu 30 000,- Kč na snížení nákladů rodičů žáků ZŠ
3. grantový program v objemu 25 000,- Kč na podporu nákladů spojených s posledním rozloučením.

Grantové programy byly zveřejněny na elektronické úřední desce v souladu se zákonem 250/2000 Sb.

Žádosti o podporu z programu jsou vyhotovovány. Jednotlivé podpory jsou schvalovány v příslušném orgánu obce a následně jsou vyhotovovány smlouvy o poskytnutí veřejné podpory z rozpočtu Městyse.

Namátkově kontrolovány smlouvy o poskytnutí finanční podpory:

- smlouva uzavřená s Klubem důchodců Černý Důl, která byla oboustranně odepsána dne 22.5.2017. Podpora je poskytnuta ve výši 25 000,- Kč v souladu s grantovým programem. Žádost o poskytnutí podpory je doložena v souladu se zákonem 250/2000 Sb.

- smlouva uzavřená se Spolkem Krakonoš Černý Důl, která byla oboustranně odepsána dne 3.5.2017. Podpora je poskytnuta ve výši 25 000,- Kč v souladu s grantovým programem. Žádost o poskytnutí podpory je doložena v souladu se zákonem 250/2000 Sb.

- smlouva uzavřená s fyzickou osobou, která byla oboustranně odepsána dne 21.6.2017. Podpora je poskytnuta ve výši 5 000,- Kč v souladu s grantovým programem. Žádost o poskytnutí podpory je doložena v souladu se zákonem 250/2000 Sb.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou dotací ze SR na volby do Parlamentu ČR pod UZ 98071 ve výši 36 934,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly a je vedena v celkové výši na účtu 374, jelikož tato čerpání z této dotace bylo proúčtováno až v roce 2018 ve výši 19 226,- Kč.

- průtokové dotace z rozpočtu MŠMT ČR pod UZ 33063 jako 1. a 2. zálohu v celkové výši 535 180,- Kč v oblasti "Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání" ve prospěch ZŠ a MŠ Černý Důl. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace, tj. ZŠ a MŠ Černý Důl.

- průtokovou dotací z rozpočtu MŠMT ČR pod UZ 33060 ve výši 39 780,- Kč na projekt "Podpora zabezpečení na MŠ a ZŠ Černý Důl" ve prospěch ZŠ a MŠ Černý Důl. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace, tj. ZŠ a MŠ Černý Důl.

- neinvestiční účelovou dotací z rozpočtu MV na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí pod UZ 14004 ve výši 43 286,- Kč. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím KUKHK dle Rozhodnutí MV-23140-19/PO-IZS-2017. Dotace podléhá ročnímu vypořádání a byla proúčtována na účet 672.

- průtokové dotace z dotačního fondu KHK ve prospěch ZŠ a MŠ Černý Důl. Dotace na projekt "Bezpečné prostředí školy ve školním roce 2017-2018" (smlouva 17SMP01-0006) ve výši 27 000,- Kč a dále dotace na projekt "Škola jako centrum volnočasových aktivit" (smlouva 17SMV04-0007) ve výši 17 000,- Kč. Obě dotace byly obratem poukázány příjemci dotace.

- neinvestiční dotaci ze SR s UZ15291 na kompenzaci ztrát obcí na území KRNAP ve výši 76 950,- Kč. Dotace podléhá vypořádání, nebyla předmětem kontroly a byla proúčtována na výnosový účet 672.

- investiční dotaci ze SFŽP pod UZ 90104 na akci "Naučná stezka Svaté Barbory v Černém Dole (KRNAP)" ve výši 247 320,- Kč. Jedná se o část platby z celkově přiznané dotace ve výši 274 800,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly a je vedena na účtu 374, zároveň byla proúčtována dohadná položka 388/403 skutečně profinancovaných prostředků v roce 2017 ve výši 274 800,- Kč.

- investiční dotaci z MŽP pod UZ 15974 na projekt "Kanalizace a ČOV Černý Důl" ve výši 4 845 518,45 Kč. Jedná se o část platby z celkově přiznané dotace ve výši 77 911 588,41 Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly a je vedena na účtu 374, zároveň byla proúčtována dohadná položka 388/403 skutečně profinancovaných prostředků v roce 2017 ve výši 8 198 262,81 Kč.

Přijatá část dotace je zároveň vedena na účtu 472.

Smlouvy nájemní

Městys v kontrolovaném období oboustranně uzavřel smlouvu dne 29.5.2017 o pronájmu místa za účelem umístění 4 ks reklamní tabule Hotelu Pošta Černý Důl na p.p.č. 1158/8 u silnice I/14 v Čisté v Krkonoších o ploše cca 1,04 m² a na sloupech veřejného osvětlení v k.ú. Černý Důl. Nájemné bylo sjednáno ve výši 1 000,- Kč bez DPH za každý započatý m² pohledové plochy reklamy/rok. Nájemné tedy celkem činí částku ve výši 5 000,- Kč bez DPH /ročně a bude splatné vždy do 31. března daného roku. Smlouva je uzavřena na dobu určitou a to od 1.4.2017 do 31.12.2022. O uzavření smlouvy rozhodla RM dne 17.5.2017.

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

Město v kontrolovaném období uzavřelo několik majetkoprávních smluv. Namátkově kontrolovány následující smlouvy:

- Kupní smlouva uzavřená dne 2.5.2017 na prodej pozemku p.p.č. 234/1 v k.ú. Černý Důl o celkové výměře 1 256 m² za kupní cenu ve výši 253 200,- Kč. Záměr prodeje pozemku zveřejněn v období od 31.3.2017 do 16.4.2017. Prodej schválen v ZM dne 27.4.2017. Majetek vyřazen z majetku městyse v den právních účinků vkladu do KN, tj. 17.5.2017.

- Kupní smlouva uzavřená dne 9.3.2017 na prodej pozemku p.p.č. 950/4 o výměře 27 m² v k.ú. Černý Důl, která vznikla dle geometrického plánu z původní p.p.č. 950 o výměře 451 m² za kupní cenu ve výši 7 400,- Kč. Záměr prodeje pozemku zveřejněn v období od 25.11.2016 do 11.12.2016. Prodej schválen v ZM dne 23.2.2017. Majetek vyřazen z majetku městyse v den právních účinků vkladu do KN, tj. 21.3.2017.

- Kupní smlouva uzavřená dne 5.9.2017 na prodej pozemku p.p.č. 1057/2 o výměře 45 m² v k.ú. Černý Důl, která vznikla dle geometrického plánu oddělením z p.p.č. 1057 o výměře 1673 m² a p.p.č. 1060/5 o výměře 146 m² v k.ú. Černý Důl, která vznikla dle geometrického plánu oddělením z p.p.č. 1060/4 o výměře 441 m² za kupní cenu ve výši 40 200,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn od 30.6.2017 do 16.7.2017. Prodej schválen v ZM dne 31.8.2017. Majetek vyřazen z majetku městyse v den právních účinků do KN, tj. 11.9.2017.

- Směnná smlouva uzavřená dne 24.8.2017 na bezúplatnou směnu pozemků p.p.č. 150/4 o celkové výměře 3 344 m², která vznikla dle geometrického plánu z původní p.p.č. 150/1 o výměře 21 529 m² a pozemkovou parcelu p.p.č. 269 o výměře 632 m² obě v k.ú. Fořt v obci Černý Důl, do vlastnictví FARMA KOUT v.o.s. za pozemkovou parcelu p.p.č. 149/7 o výměře 3 976 m², která vznikla dle geometrického plánu z p.p.č. 149/1 o výměře 12 678 m² v k.ú. Fořt v obci Černý Důl do vlastnictví Městyse Černý Důl. Záměr směniti předmětné pozemky zveřejněn v období 26.5.2017 do 11.6.2017. Uzavření směnné smlouvy schválilo ZM dne 29.6.2017. Majetek vyřazen a zařazen z majetku městyse v den právních účinků do KN, tj. 24.8.2017.

- Darovací smlouva uzavřená dne 5.9.2017 na darování p.p.č. 422/1 o výměře 2 364 m² v k.ú. Čistá v Krkonoších, kde městys je jako obdarovaný. Uzavření a schválení smlouvy proběhlo v ZM dne 31.8.2017. Majetek zařazen do majetku městyse v den právních účinků vkladu do KN, tj. 11.9.2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

Zastupitelstvo městyse schválilo dne 31.8.2017 a přijalo Usnesení UZM č. 33/362/2017 o přijetí Smlouvy o investičním úvěru od Komerční banky, a.s. ve výši 27 000 000,- Kč na profinancování projektu "Kanalizace a ČOV Černý Důl". Smlouva byla uzavřena dne 22.9.2017. Čerpání úvěru bude probíhat na základě řádně vyplněné Žádosti nejpozději do 31.12.2019 s měsíčními splátkami. Úroková sazba bude činit 1,56 % p.a. z jistiny Úvěru. Městys Černý Důl se závázal splatit úvěr ke dni 31.8.2037. Forma zajištění úvěru je zástavní právo k nemovitosti. Jako identifikace zástavy jsou pozemky uvedené ve Smlouvě o úvěru ze dne 31.8.2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Městys stanovuje své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Černý Důl - Čistá v Krkonoších závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše příspěvku. Pro rok 2017 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 1 000 000,- Kč, schváleno v ZM dne 23.2.2017, PO oznámeno 24.2.2017 včetně splátkového kalendáře.

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 za měsíc březen a prosinec 2017. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.10.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2017 a k 31.12.2017, 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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Ke kontrole byly předloženy protokoly o kontrole u příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Černý Důl ze dne 20.6.2017, ze kterých je zřejmé, že městys kontroluje hospodaření své příspěvkové organizace. Dle protokolu byly zjištěny drobné nedostatky u kontrolovaného subjektů. Kontrola byla provedena dne 20.6.2017 a bylo kontrolované období roku 2016.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy a usnesení ze zasedání rady městyse ze dne 11.1.2017, 1.2.2017, 15.2.2017, 1.3.2017, 22.3.2017, 5.4.2017, 19.4.2017, 3.5.2017, 17.5.2017, 7.6.2017, 21.6.2017, 12.7.2017, 9.8.2017, 17.8.2017, 23.8.2017, 6.9.2017, 20.9.2017, 4.10.2017, 18.10.2017, 1.11.2017, 8.11.2017, 22.11.2017, 13.12.2017, 21.12.2017.

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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 24.11.2016, 26.1.2017, 23.2.2017, 30.3.2017, 27.4.2017, 25.5.2017, 29.6.2017, 31.8.2017, 27.9.2017, 26.10.2017, 30.11.2017, 21.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet městyse za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu městyse dne 29.6.2017 s výrokem "bez výhrad". Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i na elektronické desce městyse od 25.5.2017 do 29.6.2017. Zároveň byl ZÚ následně zveřejněn v souladu se zákonem.

Zastupitelstvo městyse tentýž den projednalo a schválilo také účetní závěrku městyse za rok 2016.

Účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Černý Důl projednalo a schválilo v RM dne 7.6.2017.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Černý Důl

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 městyse Černý Důl za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření městyse Černý Důl za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - městyse Černý Důl - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,11 %

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

Černý Důl, dne 24.5.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

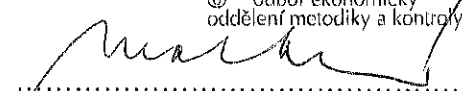
Bc. Jaroslava Machačová

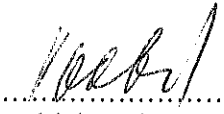
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

.....
kontrolor

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

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 městyse Černý Důl o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Zdeněk Kraus

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, nepůjčil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

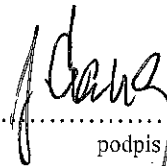
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

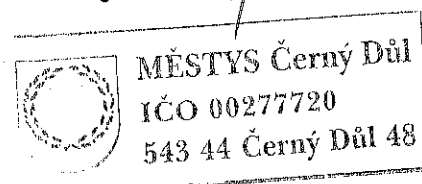
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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.

Ing. Zdeněk Kraus

.....
starosta městyse


.....
podpis



KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová

jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725 301 865

Richard Holenda

rholenda@kr-kralovehradecky.cz

tel: 724 325 170

Libuše Vacková

lvackova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736 521 913

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	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 2017	20 986 925,00 Kč
Příjem v roce 2016	20 608 614,00 Kč
Příjem v roce 2015	18 881 710,00 Kč
Příjem v roce 2014	16 599 333,00 Kč
Příjmy celkem	77 076 582,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	19 269 145,50 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	11 561 487,30 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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