

# Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem  
odbor kontroly

Datum: 17. květen 2019  
Spisová značka: 689/KON/2018  
Číslo jednací: 689/KON/2018  
JID: 4881/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Černouček, IČ: 00526428, ZA ROK 2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 11.9.2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Černouček se sídlem Černouček 50, 413 01 Roudnice nad Labem ve dnech:

- 12.11.2018
- 17.5.2019

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání:

- Ing. Michaela Puchýřová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ivana Komová – kontrolorka

Konečné přezkoumání:

- Ing. Michaela Puchýřová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Iva Krbcová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Václav Kříž - starosta obce
- Renata Smutná - účetní obce

## **Předmět přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.



## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů na úřední desce obce i v elektronické podobě od 13.3.2018.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla stanovena a schválena zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) dne 15.12.2017. Rozpočtové provizorium bylo zveřejněno na internetových stránkách dne 15.12.2017.
Rozpočtová opatření	K 30.9.2018 obec provedla rozpočtové opatření č. 1, schválené starostou obce dne 25.5.2018, rozpočtové opatření č. 2, schválené starostou obce dne 31.8.2018 a rozpočtové opatření č. 3, schválené starostou obce dne 21.9.2018. K 31.12.2018 obec provedla ještě rozpočtové opatření č. 4, schválené starostou obce dne 30.11.2018 a rozpočtové opatření č. 5, schválené starostou obce dne 28.12.2018. Rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12M k 30.9.2018 a k 31.12.2018. Starosta byl pověřen schvalovat rozpočtová opatření podle pravidel schválených ZO dne 29.3.2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 29.3.2018 jako vyrovnaný, zveřejněn 30.3.2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2018 - 2020, byl schválen ZO dne 21.7.2017 a zveřejněn od 22.7.2017.
Závěrečný účet	Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě od 13.4.2018 do 30.4.2018, projednán a schválen ZO s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami dne 30.4.2018, zveřejněn od 1.5.2018.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC a SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry výkazu Rozvaha k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena dne 29.10.2010, v roce 2018 beze změn.
Faktura	Faktury přijaté č. 30071 až č. 30095. Faktury vydané č. 201801 až č. 201803.
Hlavní kniha	Předložena k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2018. Plán inventur ze dne 13.12.2018. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Směrnice č. 8 o provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 1.12.2018.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost určení výše a vyplácení funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - říjen 2018 u: - neuvolněného starosty, - neuvolněného místostarosty, - pěti neuvolněných předsedů výborů.

	Byla ověřena správnost určení výše a vyplácení funkčních odměn po volbách dle mzdových listů za období říjen - prosinec 2018 u: - neuvolněného starosty, - neuvolněného místostarosty, - neuvolněných předsedů a členů výborů.
Pokladní doklad	Pokladní doklady č. 215 až č. 227 za měsíc září.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 30.9.2018 a k 31.12.2018 a na položku 5182 výkazu FIN 2-12M. Pokladní limit nebyl stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Účetní doklady č. 40040 až č. 40051.
Účetnictví ostatní	Zástupce obce (starosta) byl upozorněn na to, že dle § 26 a § 27 Zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, musí být hlavní účetní a správce rozpočtu zaměstnancem orgánu veřejné správy. V obci je účetnictví vedeno dodavatelským způsobem.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předloženy za březen, září a prosinec 2018.
Výkaz zisku a ztráty	Předloženy k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Dohody o provedení práce	Byly uzavřeny tři dohody o provedení práce se členy zastupitelstva: - Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2018, - Dohoda o provedení práce ze dne 30.3.2018, - Dohoda o provedení práce ze dne 1.6.2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola účelových prostředky podle následujících účelových znaků (dále jen „ÚZ“): ÚZ 98008 - Volba prezidenta ČR 2018, ÚZ 13101 - příspěvek na APZ - vytvoření pracovních míst na VPP od ÚP, ÚZ 101 - dotace z Ústeckého kraje - Program obnovy venkova na akci "Rekonstrukce místní komunikace". Kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	Předložena smlouva o dílo ze dne 3.9.2018 s firmou: SMOLA STAVBY s.r.o.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemku p.p.č. 205/9 o výměře 198 m <sup>2</sup> v k.ú. Černouček, ze dne 8.2.2018.
Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2018 nebyla uzavřena nová smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	K 30.9.2018 nebyly uzavřeny. K 31.12.2018 byla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene č. IP-12-4007317/001 s ČEZ Distribuce, a. s. ze dne 3.10.2018.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Kontrola zveřejnění záměru prodeje pozemku p.p.č. 205/9 o výměře 198 m <sup>2</sup> v k.ú. Černouček od 12.6.2017 do 16.7.2017.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Černouček - oprava místní komunikace". Ze tří oslovených firem, byla vybrána firma SMOLA STAVBY s.r.o., se kterou byla uzavřena smlouva o dílo ze dne 3.9.2018. Smlouva byla zveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek dne 26.9.2018.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zaslána na KÚÚK dne 6.5.2018, nápravná opatření přijata ZO dne 30.4.2018.



Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 2 o oběhu účetních dokladů, účinnost od 1.1.2018. Směrnice č. 6 o finanční kontrole, účinnost od 1.1.2018. Směrnice č.13 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 22.7.2018. Použity podpůrně pro přezkoumání hospodaření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrola zápisů zastupitelstva včetně usnesení ze dne 15.12.2017, 2.2.2018, 29.3.2018, 30.4.2018, 15.6.2018, 31.8.2018, 2.10.2018, 1.11.2018 a 13.12.2018. Použity podpůrně pro přezkoumání hospodaření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 36 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2017 byla projednána a schválena ZO dne 30.4.2018.
Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru	Zápis z jednání finančního výboru ze dne 2.5.2018, 11.5.2018, 24.8.2018, 11.12.2018 a z kontrolního výboru ze dne 23.2.2018, 7.5.2018 a 24.8.2018.

II. Zástupce ÚSC Černouček prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodář s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Černouček za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny.

## II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.** (napraveno)

Smlouva o dílo na realizaci veřejné zakázky malého rozsahu "Černouček - oprava místní komunikace" s firmou SMOLA STAVBY s.r.o. ze dne 3.9.2018. Smlouva zveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek až dne 26.9.2018. Obec neuveřejnila smlouvu na veřejnou zakázku do 15 dnů ode dne uzavření smlouvy.

- Písemná informace o přijetí nápravných opatření ze Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Černouček za rok 2018 (splněno dne: 19.12.2018) - Zastupitelé budou dodržovat Zákon č. 134/2016 Sb. - zveřejnění smluv na realizace veřejných zakázek ve Věstníku veřejných zakázek v zákonné lhůtě 15 dnů ode dne uzavření smlouvy.

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. p) - **Zastupitelstvo obce nevyjádřilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.** (napraveno)

Byly uzavřeny tři dohody o provedení práce se členy zastupitelstva:

- Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2018,
- Dohoda o provedení práce ze dne 30.3.2018,
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.6.2018.

Zastupitelstvo obce nevyjádřilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce.

- Písemná informace o přijetí nápravných opatření ze Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Černouček za rok 2018 (splněno dne: 19.12.2018) - Zastupitelé budou dodržovat Zákon č. 128/2000 Sb. § 84 odst. 2 písm. p) - vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Černouček za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Černouček za rok 2018

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	11,26 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Černouček za rok 2018

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 17.5.2019.

Černouček dne 17.5.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Michaela Puchýřová  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



.....

Ing. Iva Krbcová  
kontrolorka



.....



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Černouček o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 17.5.2019



Václav Kříž  
starosta obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Černouček	Václav Kříž
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Michaela Puchýřová

### POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zasláné informaci.