

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 11. května 2020
Spisová značka: KUUK/004991/2020 (KUUK/74964/2019/KON)
Číslo jednací: KUUK/007614/2020/KON
Počet listů/příloh: 8/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 obec Černouček, IČ: 00526428

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 29.7.2019 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v obci Černouček se sídlem Černouček 50, 413 01 Roudnice nad Labem dne 17.10.2019.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem dne 4.5.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Michaela Puchýřová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Martina Svobodová – kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Angelika Alblová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Martina Svobodová – 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	Návrh rozpočtu na rok 2019 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla stanovena a schválena zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 13.12.2018. Zveřejněna na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 - č. 6 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 20.3.2019 jako vyrovnaný. Rozpočet je shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2020 - 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu včetně jeho návrhu zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2018 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 18.6.2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu i schválený závěrečný účet byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.9.2019 a k 31.12.2019 souhlasily se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M. Ověření návaznosti zůstatku bankovního úvěrového účtu na SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha k 31.12.2019. Bankovní výpis č. 4/2019 ke dni 31.12.2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s pokladní obce dne 1.4.2019.
Evidence majetku	Obec v období roku 2019 nenakoupila ani neprodala dlouhodobý hmotný ani dlouhodobý nehmotný majetek.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vedena v programu MS Excel. Obec eviduje pohledávku po splatnosti na SÚ 315 - Jiné pohl. z hlavní činnosti a tvoří k ní opravnou položku na SÚ 192 0315 - Opravné položky k účtu 315.
Faktura	Faktury přijaté č. 30090 až č. 30102. Faktury vydané č. 50001 až č. 50003.
Hlavní kniha	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a dle vnitřní směrnice o provedení inventarizace. Předložena dokumentace: 1) Plán inventur na rok 2019 projednán a schválen ZO dne 10.12.2019, 2) Příkaz k provedení inventarizace obce Černouček k 31.12.2019 ze dne

	<p>10.12.2019, 3) Jmenování inventarizační komise pro rok 2019 ze dne 10.12.2019, 4) Prezentační listina účastníků školení inventarizačních komisí ze dne 10.12.2019, 5) Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 4.2.2020, Příloha č. 1 - Seznam inventurních soupisů ke dni 31.12.2019. 6) Inventurní sumář za rok 2019 ze dne 4.2.2020, 7) Inventurní evidence ze dne 30.1.2020, 8) Výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 15.1.2020 - LV č. 1, LV č. 457, LV č. 740. Při inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů: SÚ 018 - Drobný dl. nehmotný majetek, SÚ 019 - Ostatní dl. nehmotný majetek, SÚ 021 - Stavby, SÚ 022 – Samost. movité věci a soubory hmot. movitých věcí, SÚ 028 – Drobný dl. hmotný majetek, SÚ 031 - Pozemky, SÚ 036 - Dl. hmot. majetek určený k prodeji, SÚ 042 - Nedokončený dl. hmot. majetek, SÚ 069 - Ostatní dl. finanční majetek, SÚ 078 - Oprávky k drob. dl. nehmot. majetku, SÚ 079 - Oprávky k ost. dl. nehmot. majetku, SÚ 081 – Oprávky ke stavbám, SÚ 082 – Oprávky k sam. movitým věcem a souborům hmot. mov. věcí, SÚ 088 – Oprávky k drob. dl. hmot. majetku, SÚ 311 - Odběratelé, SÚ 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti, SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hl. činnosti, SÚ 321 - Dodavatelé, SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC, SÚ 261 - Pokladna, SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.</p>
Kniha došlých faktur	K 30.9.2019.
Kniha odeslaných faktur	K 30.9.2019.
Odměňování členů zastupitelstva	Stanovení výše a vyplácení odměn u neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedkyně kontrolního výboru a člena stavební komise dle mzdových listů za období leden - září 2019.
Pokladní doklad	Pokladní doklady č. 70143 až č. 70163.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2019 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha a položky 8901 výkazu FIN 2-12 M.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Účetní doklad	Účetní doklady č. 10340 až č. 10381 k výpisům č. 004 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny a.s. ke dni 30.9.2019. Bankovní výpisy ke dni 31.12.2019 č. 007 České spořitelny a.s., a č. 21 České národní banky.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2018 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 18.6.2019, protokol předložen.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyly uzavřeny.
Smlouvy a další materiály k přijatým	K 31.12.2019 obec přijala účelové prostředky, prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem (dále jen ÚZ):

účelovým dotacím	<p>ÚZ 98348 - neinvestiční dotace na Volby do Evropského Parlamentu (KÚÚK), Avízo ze dne 29.4.2019, doklady č. 110006, č. 70078 a č. 70083.</p> <p>ÚZ 101 - neinvestiční dotace k realizaci projektu „Oprava komunikace“ z „Programu obnovy venkova Ústeckého kraje 2018 - 2. výzva“, smlouva ze dne 10.4.2019, doklad č. 10254, pouze příjem dotace.</p> <p>ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro úřady a obce (ÚP) - dotace na platy veřejně prospěšných pracovníků.</p> <p>K 31.12.2019 nebyly přijaty účelové prostředky poskytnuté z Evropské unie nebo na základě mezinárodních smluv.</p>
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 01/2019 o dodávce stavby na akci „Stavba stanovišť pro kontejnery v obci Černouček“ ze dne 30.9.2019 se zhotovitelem Volodymyr Kulivar na částku ve výši 228.865,00 Kč bez DPH. Smlouva nepodléhá zveřejnění. O uzavření smlouvy rozhodlo ZO usnesením dne 12.9.2019. Protokol o předání staveniště ze dne 3.10.2019.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke dni 31.12.2019 ověřeny: 1) Kupní smlouva o převodu nemovitosti na prodej pozemku parcely č. 344/33 v k.ú. Černouček ze dne 6.5.2019, prodej schválen na jednání ZO dne 20.3.2019. Kupní cena byla stanovena na základě znaleckého posudku č. 3655/62/18 ze dne 28.11.2018. Vyřazení z evidence majetku dne 6.5.2019 v den návrhu na vklad do katastru nemovitostí. 2) Kupní smlouva o převodu nemovitosti na prodej pozemku parcely č. 134/7 v k.ú. Černouček ze dne 24.7.2019, prodej schválen na zasedání ZO dne 20.3.2019. Kupní cena byla stanovena na základě znaleckého posudku č. 3656/63/18 ze dne 28.11.2018. Vyřazení z evidence majetku dne 4.11.2019 v den návrhu na vklad do katastru nemovitostí.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec má uzavřenou Smlouvu o úvěru z předchozích let na akci „Kanalizace obcí Ctiněves a Černouček“. Ke dni 1.10.2019 uzavřen Dodatek č. 1 Smlouvy o zvýhodněném úvěru číslo 2005 - 5287 - UW. (Změna čísla účtu ze strany Českomoravské záruční a rozvojové banky, a.s.). Kontrola úhrad předepsaných splátek a úroků, jejich průčtování.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2019 obec neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene.
Smlouvy ostatní	Obec má členství ve Svazku obcí Podřipsko a ve Sdružení obcí pro nakládání s odpady (SONO).
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr prodeje pozemků p. č. 344/33 a p. č. 134/7 v k.ú. Černouček zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci „Stavba stanovišť pro kontejnery v obci Černouček“. Ze tří oslovených firem, vybrána firma Volodymyr Kulivar. O výběru zhotovitele a uzavření smlouvy rozhodlo ZO dne 12.9.2019.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 2 o oběhu účetních dokladů, účinnost od 1.1.2018, aktualizace dne 29.4.2019. Směrnice č. 6 o finanční kontrole, účinnost od 1.1.2018. Směrnice č. 9 - Podpisové vzory ze dne 29.10.2010, aktualizace dne 1.4.2019. 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	Podpůrně byly ověřeny zápisy z jednání ZO ze dne 13.12.2018, 27.2.2019, 20.3.2019, 18.6.2019, 12.9.2019 a 10.12.2019.

Další přezkoumané písemnosti	Předloženy: 1) Smlouva o poskytnutí investiční a neinvestiční dotace uzavřená s Ústeckým krajem z Programu pro podporu odpadového hospodářství obcí v Ústeckém kraji na období 2017 až 2025 na realizaci projektu „Obec Černouček - sběrný dvůr“ ze dne 17.12.2019. Dotace bude poskytnuta v roce 2020 pod účelovým znakem kraje UZ 00271 - Program na podporu odpadového hospodářství. 2) Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací o poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LTA-VZ-6/2019 ze dne 25.11.2019. Dotace bude poskytnuta v roce 2020 pod účelovým znakem transferů UZ 13013 - Operační program Zaměstnanost.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 19,44 %. Hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 12.7.2019 a finančního výboru ze dne 8.10.2019. Použity podpůrně pro přezkoumání hospodaření.

II. Zástupce ÚSC Černouček prohlašuje, že územní celek v přezkoumávaném roce

- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- neuskutečnil finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Černouček za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Černouček za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Černouček za rok 2019

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	10,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	11,24 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Černouček za rok 2019

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 7.5.2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy:

Ústí nad Labem dne 11.5.2020

Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:

Angelika Alblová v. r.

Kontrolující:

Martina Svobodová v. r.

Za správnost vyhotovení:

Ing. Magdalena Chottová, vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Černouček.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Černouček o počtu 8 stran byl seznámen starosta obce telefonicky dne 7.5.2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černouček, IČ: 00526428 byl doručen do datové schránky obce dne 7.5.2020, potvrzen starostou obce dne 7.5.2020.

Starosta obce:

Václav Kříž

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Černouček

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, Odbor kontroly

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 zaslané informaci.