

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 28. dubna 2021
Spisová značka: KUUK/104290/2020
Číslo jednací: KUUK/000664/2021
UID: kuukescd0a8c7
Počet listů/příloh: 9/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Černouček za rok 2020, 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 03.09.2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 23.11.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Martina Svobodová - kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 26.04.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Martina Svobodová - kontrolor.

Zástupci obce:

- Václav Kříž - starosta,
- 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	Na rok 2020 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn od 21.02.2020 do 15.04.2020 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	Na zasedání dne 10.12.2019 zastupitelstvo obce (dále jen „ZO“) projednalo a schválilo pravidla rozpočtového provizoria na období 01-03/2020 do schválení rozpočtu na rok 2020. Čerpání výdajů bude do výše 1/12 celkové roční částky v každém měsíci období rozpočtového provizoria dle celkových výdajů ze schváleného rozpočtu obce z roku 2019. Rozpočtové provizorium zveřejněno od 08.01.2020 do 28.04.2020.
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2020 obec provedla celkem osm rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) nebo starostou obce na základě pravomoci udělené ZO dne 15.04.2020 takto: - rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou dne 17.04.2020, - rozpočtové opatření č. 2 schváleno ZO dne 17.06.2020, - rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostou dne 31.07.2020, - rozpočtové opatření č. 4 schváleno ZO dne 18.08.2020, - rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostou dne 30.09.2020, - rozpočtové opatření č. 6 schváleno starostou dne 26.10.2020, - rozpočtové opatření č. 7 schváleno starostou dne 23.11.2020, - rozpočtové opatření č. 8 schváleno ZO dne 21.12.2020. Rozpočtová opatření byla zpracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2020, byla evidována v časové posloupnosti a zveřejňována v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2020 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 15.04.2020 jako schodkový. Schodek bude uhrazen nahospodařenými finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 24.04.2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2020 - 2022. Projednán a schválen na zasedání ZO dne 20.03.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu včetně jeho návrhu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2019 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 17.06.2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „bez výhrad“. Návrh i schválený závěrečný účet zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 31.12.2020 souhlasily se zůstatkem na syntetickém účtu (dále jen „SÚ“) 231 - Základní běžný účet územně samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s pokladní obce dne 01.04.2019.

Evidence majetku	<p>Pořízení dlouhodobého hmotného majetku v roce 2020:</p> <p>1) Dopravní automobil FORD Tranzit pro JSDH ve výši 961.789,- Kč, zařazen na účet SÚ/AÚ 022/0100 - Samostatné movité věci a soubory hmot. movitých věcí. Poskytnuty dotace od KÚÚK a MVČR v celkové výši 750.000,- Kč. Do majetkové evidence zařazen dne 18.12.2020. Doloženy: účetní doklad č. 000090031, evidenční karta majetku s inventárním číslem 2020-0002256.</p> <p>2) 15 ks kontejnerů pro sběrný dvůr v obci Černouček v celkové výši 604.153,- Kč, zařazený na účty SÚ/AÚ 022/0100 - Samostatné movité věci a soubory hmot. movitých věcí (ve výši 553.575,- Kč) a na SÚ/AÚ 028/0001 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (ve výši 50.578,- Kč). Poskytnuta dotace od Ústeckého kraje. Do majetkové evidence zařazený dne 18.12.2020. Doloženy evidenční karty majetku s inventárními čísly od 2020-0002249 do č. 2020-0002255 a od č. 2020-5005076 do č. 2020-5005083.</p>
Evidence pohledávek	Obec eviduje pohledávku po splatnosti na účtu SÚ 315 - Jiné pohl. z hlavní činnosti a tvoří k ní opravnou položku na SÚ 192 0315 - Opravná položka k účtu 315.
Evidence závazků	Kontrola evidence závazků po splatnosti na účtu SÚ 321 - Dodavatelé k 31.12.2020. Ve výkazu rozvaha je na tomto účtu vykazován konečný zůstatek ve výši 1.658.505,16 Kč. Jedná se o závazky splatné v lednu 2021. Doloženo vzájemné odsouhlasení závazků k 31.12.2020.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 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 č. 8 o provedení inventarizace majetku a závazků s účinností od 01.12.2018.</p> <p>Předložena dokumentace:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Plán inventur na rok 2020 projednán a schválen ZO dne 02.12.2020. 2) Příkaz k provedení inventarizace obce Černouček k 31.12.2020 ze dne 02.12.2020. 3) Jmenování inventarizační komise pro rok 2020 ze dne 02.12.2020. 4) Prezentační listina účastníků školení inventarizačních komisí ze dne 02.12.2020. 5) Inventurní soupisy se stavem ke dni 31.12.2020 majetkových účtů včetně opravek k majetkovým účtům, krátkodobého finančního majetku a peněžních prostředků, pohledávek a závazků, transferů na pořízení dlouhodobého majetku, kapitálových účtů a dlouhodobých závazků. 6) Potvrzení o počtu akcií k 31.12.2020. 7) Výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 05.01.2021. 8) Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 01.02.2021, Příloha č. 1 - Seznam inventurních soupisů ke dni 31.12.2020. 9) Inventurní sumář za rok 2020 ze dne 01.02.2020, Příloha č. 1 - Uzavření dokladových řad (identifikátory). <p>Při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p>
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - prosinec 2020 u neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, neuvolněných předsedů výborů, neuvolněných členů výborů a neuvolněných členů komisí. Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce byly schváleny

	na zasedání ZO dne 01.11.2018. V roce 2020 nebyla vyplacena mimořádná odměna.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek vykázaný k 30.09.2020 v pokladní knize souhlasil se zůstatkem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Převody vlastní pokladně vykázanou ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2020 souhlasil se stavem na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Účetní doklad	Ověřeny bankovní výpisy ke dni 31.12.2020 č. 12 České spořitelny a.s., č. 31 České národní banky a č. 7/2020 Českomoravské záruční a rozvojové banky, a.s.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce Černouček za rok 2019 byla projednána a schválena na zasedání ZO dne 17.06.2020. Protokol o schvalování účetní závěrky doložen.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 05.06.2020 s Mateřskou školou Horní Beřkovice na finanční příspěvek ve výši 8.000,- Kč k zakoupení vzdělávacích programů. Poskytnutí finančního příspěvku schváleno usnesením č. 9/4/2020 na zasedání ZO dne 15.04.2020. Doložen doklad - záznam o zaúčtování poukazu č. 40019.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle prohlášení zástupce obce nebyla v roce 2020 uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole ke dni 31.12.2020 doloženy účelové prostředky, prověřeny z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem (dále jen „ÚZ“), nástrojem a prostorovou jednotkou: ÚZ 00022 - Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 13.07.2020. Investiční dotace ve výši 300.000,- Kč poskytnuta Ústeckým krajem na projekt „Obec Černouček - dopravní automobil“. Doložen účetní doklad č. 110017, bankovní výpis ČNB č. 17 ze dne 14.08.2020 (příchozí úhrada). ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost poskytnutá ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu. - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LTA-VZ-6/2019 ze dne 25.11.2019 na pozici uklízeč veřejných prostranství od 01.12.2019 do 31.05.2020. Dodatek č. 1 ze dne 27.05.2020 na prodloužení doby do 30.11.2020. Doložen účetní doklad č. 110018 ze dne 24.08.2020 k bankovnímu výpisu ČNB č. 18 (příchozí úhrada za měsíc červenec). Podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu ČR 17,62 %. ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-75/2020 ze dne 25.09.2020, příspěvek od Úřadu práce na pozici uklízeč veřejných prostranství

	<p>od 01.10.2020 do 31.01.2021.</p> <p>ÚZ 98193 - Účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Senátu a zastupitelstev krajů. - Avízo ze dne 04.09.2020 - neinvestiční dotace ve výši 31.000,- Kč na úhradu výdajů souvisejících s volbami do zastupitelstva kraje, konanými ve dnech 02.10.2020 a 03.10.2020. Doložen účetní doklad č. 110020 ze dne 24.09.2020 k bankovnímu výpisu ČNB č. 20 (příchozí úhrada).</p> <p>ÚZ 98024 - Jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020 podle zákona č. 159/2020 Sb. Poskytnutí jednorázového nenávratného příspěvku ze státního rozpočtu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2 ze dne 10.08.2020. Doložen účetní doklad č. 110016 ze dne 13.08.2020 k bankovnímu výpisu ČNB č. 16 (příchozí úhrada).</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ke dni 31.10.2020 ukončena nájemní smlouva o přenechání provozovny Hostinec Černouček ze strany nájemce.</p> <p>Na zasedání dne 21.12.2020 projednalo a schválilo ZO usnesením č.5/12-1/2020 uzavření Smlouvy o pronájmu pohostu č.p. 23. Ke dni 31.12.2020 nebyla smlouva uzavřena. Záměr byl řádně zveřejněn.</p>
Smlouvy o dílo	<p>1) Smlouva o dílo uzavřena dne 12.10.2020 s firmou LIMPA s.r.o. na stavební práce s názvem „Rekonstrukce kulturního domu v Černoučku“ ve výši 1.776.448,- Kč bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno na zasedání ZO dne 12.10.2020. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 20.10.2020.</p> <p>2) Smlouva o dílo uzavřena dne 21.08.2020 se zhotovitelem Mgr. Jan Tejkal na vytvoření obecních symbolů tj. znaku a vlajky obce Černouček ve výši 10.980,- Kč. Uzavření smlouvy schváleno na zasedání ZO dne 18.08.2020. Smlouva nepodléhá zveřejnění.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>1) Kupní smlouva na dodávku dopravního automobilu pro JSDH Černouček uzavřena dne 29.05.2020 s firmou Auto Trutnov s.r.o. na základě výběrového řízení pod označením „Černouček - Dopravní automobil“. Uzavření smlouvy schváleno na zasedání ZO dne 15.04.2020. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 01.06.2020. Účetní doklad č. 000090031 ze dne 18.12.2020.</p> <p>2) Kupní smlouva na dodávku kontejnerů pro sběrný dvůr obce Černouček uzavřena dne 23.10.2020 s firmou MEVA-TEC s.r.o. na základě veřejné zakázky malého rozsahu s názvem „Pořízení vybavení pro prevenci vzniku odpadů“. Uzavření smlouvy schváleno na zasedání ZO dne 12.10.2020. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 23.10.2020. Doložen záznam o zaúčtování faktury č. 30135.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec má uzavřenou Smlouvu o zvýhodněném úvěru č. 2005-5287-UW z předchozích let k financování stavební a technologické části stavby „Kanalizace obcí Ctiněves a Černouček“. Konečná splatnost úvěru k 31.08.2021.</p> <p>Stav zůstatku bankovního úvěrového účtu na SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha k 31.12.2020 souhlasil se stavem na bankovním výpisu ČMZRB, a.s., č. 4/2020 ke dni 31.12.2020.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Dne 12.10.2020 ZO projednalo a schválilo usnesením č. 8/10/2020 uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4009986/001 na pozemku p.č. 136/19 v k.ú. Černouček se společností ČEZ Distribuce, a.s. Smlouva uzavřena dne 12.10.2020. Rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 369-35/2020. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí</p>

	k 30.10.2020. Ověřen účetní doklad č. 000090025 ze dne 30.10.2020. Pozemky zatížené věcným břemenem jsou evidovány v analytickém členění na účtech SÚ/AÚ 031/0311 a 031/0411.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejněny záměry - na směnu pozemků v k.ú. Černouček od 12.09.2020 do 28.09.2020, - na pronájem pohostu č.p. 23 v k.ú. Černouček od 02.12.2020 do 20.12.2020.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku dopravního automobilu pro JSDH v obci Černouček pod názvem „Černouček - Dopravní automobil“. Byly osloveny čtyři firmy, cenové nabídky zaslaly dvě firmy z nichž byla vybrána firma Auto Trutnov s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 794.206,- Kč bez DPH. O výběru dodavatele a uzavření smlouvy rozhodlo ZO na zasedání dne 15.04.2020. Na pořízení dopravního automobilu poskytnuta investiční dotace z rozpočtu Ústeckého kraje ve výši 300.000,- Kč. Doložena dokumentace: - Protokol z jednání hodnocení nabídek ze dne 15.04.2020, - Kupní smlouva ze dne 29.05.2020. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 01.06.2020.
Vnitřní předpis a směrnice	Aktualizace vnitřní Směrnice č. 5 o časovém rozlišení s účinností od 01.01.2020.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání ZO za období prosinec 2019 až prosinec 2020 byly použity podpůrně pro přezkum hospodaření.
Členství - členské příspěvky	Obec má členství ve Sdružení obcí pro nakládání s odpady („SONO“) a ve Svazku obcí Podřipsko.
Kontrolní a finanční výbor	Zápisy ze zasedání kontrolního a finančního výboru byly použity podpůrně pro přezkum hospodaření.
Nespecifikován	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 8 %. Hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Černouček prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Černouček za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černouček za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Černouček za rok 2020

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	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	37,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	10,45 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Černouček za rok 2020

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 26.04.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 28.04.2021

Angelika Alblová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Svobodová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černouček za rok 2020, IČ: 00526428, o počtu 9 stran byl dálkově projednán dne 27.04.2021 s panem Václavem Křížem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 27.04.2021 do datové schránky obce a dne 27.04.2021 potvrzen starostou obce.

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).