

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 25.04.2022
Spisová značka: KUUK/065761/2021/6
Číslo jednací: KUUK/001842/2022
UID: kuukes861c4f76
Počet listů/příloh: 10/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Černouček za rok 2021, IČ: 00526428

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 21.07.2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Černouček, na adrese Černouček 50, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 23.09.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Černouček, na adrese Černouček 50, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 21.04.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Václav Kříž - starosta
- Renata Smutná - účetní
- Lucie Hroudová - účetní

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.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2021 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn od 16.03.2021 do 01.04.2021 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 02.12.2020 usnesením č. 4/12/2020 zastupitelstvo obce (dále také „ZO“) projednalo a schválilo zásady rozpočtového provizoria na období 01-03/2021 do schválení rozpočtu na rok 2021. Čerpání výdajů bylo do výše 1/12 celkové roční částky v každém měsíci období rozpočtového provizoria dle celkových výdajů ze schváleného rozpočtu obce z roku 2020. Pravidla zveřejněna od 05.12.2020.
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2021 obec provedla celkem 9 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena ZO nebo starostou obce na základě pravomoci udělené ZO č. 13-21 dne 01.04.2021 takto: - rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou dne 05.04.2021, - rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostou dne 20.04.2021, - rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostou dne 11.06.2021, - rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostou dne 30.06.2021, - rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostou dne 31.07.2021, - rozpočtové opatření č. 6 schváleno starostou dne 16.08.2021, - rozpočtové opatření č. 7 schváleno starostou dne 01.09.2021, - rozpočtové opatření č. 8 schváleno starostou dne 26.10.2021, - rozpočtové opatření č. 9 schváleno ZO dne 16.12.2021. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021, byla evidována v časové posloupnosti a zveřejňována v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2021 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 01.04.2021 jako schodkový. Schodek byl hrazen 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 16.04.2021 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 usnesením č. 9/3/2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu včetně jeho návrhu byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na zasedání ZO dne 16.12.2021 usnesením č. 9/12/2021 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2020 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 10.06.2021 usnesením č. 4/6/2021 s vyjádřením bez výhrad. Návrh i schválený závěrečný účet byly zveřejněny na úřední desce i elektronicky na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.06.2021 a k 31.12.2021 souhlasily se zůstatkem na syntetickém účtu (dále jen „SÚ“) 231 - Základní běžný účet územních 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	Zařazení dlouhodobého majetku v roce 2021. - SÚ/AÚ 021/0310 Budovy - ostatní (zástavní právo) - Rekonstrukce budovy Kulturního domu (podlahy a sanace zdiva - sál) v celkové výši 2.188.978,- Kč, do majetkové evidence zařazeno s inventárním číslem 0006-0002004, předložena inventární karta majetku (Budova pohostinství a prodejny), protokol o zařazení ze dne 15.11.2021, účetní doklad č. 90029 ze dne 15.11.2021. Vyřazení dlouhodobého majetku: - SÚ/AÚ 021/0500 - Jiné inženýrské sítě v celkové výši 4.857.644,40 Kč, majetek s inventárním č. 2007-0002021 Kanalizace 2. etapa (Černouček) a č. 2007-0002245 Kanalizace splašková 25RD vyřazeno dne 16.04.2021. Předloženy inventární karty majetku a účetní doklad č. 000090009.
Evidence pohledávek	V roce 2021 obec nevidovala žádné pohledávky po splatnosti. Stavy na účtech SÚ 311 - Odběratelé a SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti byl k 31.12.2021 evidovány v nulové výši.
Evidence závazků	Dlouhodobé závazky: - kontrola proběhla na dokladovou inventuru účtu SÚ 459 - Ostatní dlouhodobé závazky k 31.12.2021, stav ve výši 3.069,- Kč (splátkový kalendář MODEM O2 Smart Box). Krátkodobé závazky: - kontrola proběhla na dokladovou inventuru účtu SÚ 321 – Dodavatelé k 31.12.2021, stav ve výkazu rozvaha evidován ve výši 42.476,98 Kč (jedná se o faktury došlé se splatností v lednu 2022). Přijaté faktury byly hrazeny k datu splatnosti.
Faktura	Kontrola faktur vydaných od č. 202101 do č. 202105. Kontrola faktur přijatých od č. 30063 do č. 30072.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků se stavem k 31.12.2021 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. Předložena dokumentace: 1) Plán inventur na rok 2021 projednán a schválen ZO dne 16.12.2021. 2) Příkaz k provedení inventarizace obce Černouček k 31.12.2021 ze dne 16.12.2021. 3) Jmenování inventarizační komise pro rok 2021 ze dne 16.12.2021. 4) Prezentační listina účastníků školení inventarizačních komisí ze dne 16.12.2021. 5) Inventurní soupisy se stavem ke dni 31.12.2021 - SÚ 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 261, 311, 314, 321, 324, 374, 378, 388, 389, 403, 451, 459. 6) Potvrzení o počtu akcií k 31.12.2021. 7) Výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 03.01.2022. 8) Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 03.02.2022. Příloha č. 1 - Seznam inventurních soupisů ke dni 31.12.2021. 9) Inventurní sumář za rok 2021 ze dne 03.02.2022. Příloha č. 1 - Uzavření dokladových řad (identifikátory). Při inventarizaci nebyly zjištěny rozdíly. Obec nemá zastavený majetek. Pozemky zatížené věcným břemenem jsou evidovány v analytickém členění na účtech SÚ/AÚ 031/0311 a 031/0411.

Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021. Obec přijala v roce 2021 celkem 151 dodavatelských faktur v celkové výši 3.393.651,60 Kč. Faktury byly evidovány od č. 30001 do č. 30151. Kontrolou ověřena číselná posloupnost došlých faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021. Obec vystavila v roce 2021 celkem 5 faktur v celkové výši 73.989,- Kč. Faktury byly evidovány od č. 202101 do č. 202105. Kontrolou ověřena číselná posloupnost vydaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - prosinec 2021 u neuvolněného starosty, neuvolněných dvou místostarostů, 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 2021 nebyla vyplacena mimořádná odměna.
Pokladní doklad	Zkontrolovány pokladní doklady za měsíc červen 2021 od č. 72 do č. 95. Za sledované období 01-12/2021 bylo vystaveno celkem 221 pokladních dokladů. Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek vykázaný k 30.06.2021 v pokladní knize souhlasil se zůstatkem na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Převody vlastní pokladně vykázanou ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Zůstatek vykázaný k 31.12.2021 v pokladní knize souhlasil se zůstatkem na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s řádkem rozpočtové skladby 8901 Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru ve výkazu FIN 2-12 M. Stav k 31.12.2021 v nulové výši. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Účetní doklad	Zkontrolovány vnitřní účetní doklady k bankovním výpisům: - České spořitelny, a.s. bankovní výpis č. 006 ze dne 30.06.2021, účetní doklady od č. 10235 do č. 10260. - České národní banky, bankovní výpis č. 12 ze dne 30.06.2021, účetní doklad č. 110012, bankovní výpis č. 13 ze dne 11.06.2021, účetní doklad č. 110013, bankovní výpis č. 14 ze dne 30.06.2021, účetní doklad č. 110014.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena na zasedání ZO dne 10.06.2021 usnesením č. 5/6/2021. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen. Předložen vnitřní účetní doklad č. 90015 (zaúčtování hospodářského výsledku za rok 2020).
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec má členství ve Sdružení obcí pro nakládání s odpady („SONO“) a ve Svazku obcí Podřipsko. Ověřena úhrada členského příspěvku na rok 2021 pro SO Podřipsko, Roudnice nad Labem ve výši 1.435,- Kč. Předložena faktura došla č. 30048, bankovní výpis České spořitelny č. 005 ze dne 31.05.2021, účetní doklad č. 101196.
Darovací smlouvy	Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 18.06.2021 Mysliveckému spolku Ctiněves – Černouček za jím provedené práce pro obec Černouček ve výši 49.900,- Kč. Poskytnutí daru projednáno a schváleno ZO dne 10.06.2021 usnesením č. 11/6/2021. Předložen bankovní výpis České spořitelny č. 006 (odchozí úhrada), účetní doklad č. 010282 ze dne 28.06.2021.

Dohody o provedení práce	V roce 2021 nebyla uzavřena dohoda se zastupitelem obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2021 nebyla uzavřena smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole k 31.12.2021 předloženy účelové prostředky, prověřeny z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem (dále jen „ÚZ“):</p> <p>ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LTA-JZ-19/2021 ze dne 11.03.2021 na pozici uklízeč veřejných prostranství od 01.04.2021 do 31.12.2021. Dodatek č. 1 ze dne 26.04.2021 na prodloužení doby do 31.03.2022. Podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 85 % a ze státního rozpočtu ČR 15 %. K 30.06.2021 příjem dotace ve výši 15.000,- Kč, čerpání dotace ve výši 30.000,- Kč. Předložen účetní doklad č. 110013 ze dne 11.06.2021 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 13. K 31.12.2021 příjem dotace v celkové výši 105.000,- Kč. Prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013, příjmů a výdajů prostředků z Národního fondu a Evropské unie, nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 (NF) a 5 (EU).</p> <p>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-8/2021 ze dne 11.03.2021, příspěvek od Úřadu práce na pozici uklízeč veřejných prostranství od 01.04.2021 do 30.11.2021. K 30.06.2021 příjem dotace ve výši 45.000,- Kč, čerpání dotace ve výši 45.000,-Kč. Předložen účetní doklad č. 110012 ze dne 03.06.2021 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 12. K 31.12.2021 příjem dotace v celkové výši 150.000,- Kč.</p> <p>ÚZ 98037 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021: - příjem dotace k 30.06.2021 ve výši 10.559,05 Kč, bankovní výpis České národní banky č. 9 ze dne 20.04.2021, účetní doklad č. 110009, - příjem dotace k 31.12.2021 v celkové výši 54.028,19 Kč.</p>
Smlouvy nájemní	Na zasedání dne 21.12.2020 projednalo a schválilo ZO usnesením č.5/12-1/2020 uzavření smlouvy o pronájmu pohostu č.p. 23. Záměr byl řádně zveřejněn. Smlouva o přenechání provozovny včetně zařízení a vybavení do pronájmu uzavřena s fyzickou osobou dne 17.05.2021. Předložena Dohoda o skončení provozovny ke dni 30.11.2021 a předávací protokol k 30.11.2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>1) Směnná smlouva uzavřena mezi obcí Černouček a Římskokatolickou farností Roudnice nad Labem dne 05.10.2021. Záměr zveřejněn od 12.09.2020 do 28.09.2020. Uzavření směnné smlouvy bylo projednáno a schváleno ZO dne 23.09.2021 usnesením č. 6/9/2021. Rozbor pozemků vymezen v geometrickém plánu č. 370-345/2020 ze dne 10.11.2020. Předložen Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí č. V-13236/2021-506 ze dne 20.12.2021, výdajový pokladní doklad č. 217 ze dne 20.12.2021 ve výši 2.000,- Kč (správní poplatek KN). Ke dni konečného přezkoumání hospodaření obce předloženo: - Usnesení o zastavení řízení od Katastrálního úřadu ze dne 10.01.2022 na základě návrhu na vklad změny vlastnického práva se souhlasem</p>

	<p>obou účastníků vkladového řízení. - Žádost o zapsání GP č. 370-345/2020 ze dne 19.01.2022 včetně souhlasu s dělením pozemků.</p> <p>Smlouva o prodeji reklamní plochy obci Černouček na sociální vůz Centrum D8 „Matýsek,, v Roudnici nad Labem s firmou Kompakt, spol. s r.o. Schváleno ZO dne 01.04.2021. Předložena faktura č. 30090 ze dne 08.04.2021, účetní doklad č. 10370 k bankovnímu výpisu České spořitelny č. 008 ze dne 19.08.2021.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec má uzavřenou Smlouvu o zvýhodněném úvěru č. 2005-5287-UW ze dne 08.06.2006 k financování stavební a technologické části stavby „Kanalizace obcí Ctiněves a Černouček" ve výši 8.222.000,- Kč. Stav zůstatku bankovního úvěrového účtu na SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha k 30.06.2021 souhlasil se stavem na bankovním výpisu ČMZRB, a.s. ke dni 30.06.2021. Ověřena splátka úvěru v měsíci květnu 2021, bankovní výpis Českomoravské záruční a rozvojové banky č. 3/2021 ze dne 31.05.2021, účetní doklad č. 120004. Konečná splatnost úvěru k 31.08.2021. K 31.12.2021 předloženo sdělení ze dne 01.12.2021 od Národní Rozvojové Banky o ukončení Smlouvy o úvěru ke dni 05.11.2021.</p>
Smlouvy o sdružených prostředcích	<p>Dne 19.09.2021 obec uzavřela Dodatek ke Smlouvě o zřízení účtu sdružených prostředků s městem Odolena Voda. Uzavření dodatku smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce jako přistoupiivšího Účastníka účtu (připojení k memorandu o spolupráci) usnesením č. 3/7/2021 dne 09.07.2021. Roční příspěvek stanoven ve výši 15,- Kč na obyvatele k 1. lednu.</p> <p>Smlouva o zřízení účtu sdružených prostředků ze dne 03.10.2018 uzavřena na „Memorandum o spolupráci obcí a spolků při koordinaci aktivit souvisejících s realizací komerčních záměrů kolem silnice II/608 a dálnice D8 od katastru obce Zdiby po katastr obce Nová Ves (okr. Mělník)".</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>1) Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-4009235/VB/001 na pozemcích parc. č. 136/4 a p. č. 136/19 v k.ú. Černouček pro přípojku z PS LT-Černouček, p.p.č.136/28 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a.s. (jako oprávněná) dne 26.04.2021. Záměr zřídit věcné břemeno schválen na zasedání ZO dne 01.04.2021. Rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 373-441/2019. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí k 05.05.2021. Předložen účetní doklad č. 000060020 (předpis).</p> <p>2) Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě (přípojka el. energie) na pozemku p.č. 351 v k.ú. Černouček uzavřena s fyzickou osobou dne 23.07.2021. Uzavření smlouvy projednáno a schváleno ZO dne 10.06.2021. Rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 225-97/2016. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí k 23.08.2021.</p>
Smlouvy ostatní	<p>Předložena Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřena dne 20.04.2021 se Státním zemědělským investičním fondem na projekt s názvem „Rekonstrukce kulturního domu v Černoučku". Celková výše přiznané dotace ve výši 1.160.513,- Kč (80 %), příspěvek EU ve výši 64 % a z národních zdrojů 36 %.</p>
Smlouvy zástavní	<p>Smlouva o zřízení zástavního práva ze dne 08.09.2006 s právními účinky vkladu práva ke dni 09.10.2006. Zástava na parcelách v k.ú. Černouček st.č. 3, st.č. 39/1, p.č. 191/2, p.č. 344/4 a p.č. 563 v účetní evidenci obce ve výši 4.842.160,90 Kč.</p>

	<p>Předloženy podklady:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-12710/2021-506 s právními účinky k 07.12.2021 - potvrzení o zániku zástavního práva zánikem zajištěné pohledávky, - účetní doklad č. 000090031 ze dne 30.11.2021 (zrušení zástavního práva).
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>ZO dne 23.09.2021 projednalo a schválilo výsledky výběrového řízení ve veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce „Opravy interiéru kulturního domu“, ve smyslu ust. § 27 písm. b) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, zadávané postupem mimo režim zákona dle ust. § 31 zákona, dle dokumentu „Směrnice č. 13 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“. ZO usnesením č. 10/9/2021 pověřilo starostu obce podpisem smlouvy s vybraným dodavatelem.</p> <p>Nejvhodnější cenovou nabídku zaslala firma LIMPA s.r.o., IČ: 28743466 v celkové výši 296.681,27 Kč včetně DPH.</p> <p>Předložena dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o dílo ze dne 29.09.2021 (smlouva nepodléhá zveřejnění), - faktura došlá doklad č. 30118 ze dne 14.10.2021 (souhlasila se smluvenou částkou).
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice použity podpůrně při přezkoumání hospodaření:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Směrnice č. 6 - O finanční kontrole a vnitřním kontrolním systému účetní jednotky ze dne 17.12.2010. 2) Směrnice č. 7 - O vedení pokladny ze dne 01.03.2013. 3) Směrnice č. 9 - Podpisové vzory ze dne 01.04.2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy ze zasedání ZO za období prosinec 2020 až prosinec 2021 byly použity podpůrně pro přezkum hospodaření.</p>
Kontrolní a finanční výbor	<p>Zápisy kontrolního a finančního výboru použit podpůrně při přezkoumání hospodaření.</p>
Nespecifikován	<p>Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %. Hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.</p>

II. Zástupce obce Černouček prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černouček za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Černouček za rok 2021

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	2,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Černouček za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, 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 21.04.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 25.04.2022

Angelika Alblová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Svobodová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černouček za rok 2021,
IČ: 00526428, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 21.04.2022 s panem Václavem
Křížem - 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).