

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 22. února 2021  
Spisová značka: KUUK/077069/2020  
Číslo jednací: KUUK/002148/2021  
UID: kuukescd0afa2  
Počet listů/příloh: 8/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Černiv za rok 2020, IČ: 00526100

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 22. 7. 2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Černiv, na adrese Černiv 21, 410 02 Lovosice, dne 22. 10. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Černiv, na adrese Černiv 21, 410 02 Lovosice, dne 22. 2. 2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Zástupci obce:

- Petr Vít - starosta
- Pavla Beránková - 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.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2020 byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech") ve dnech od 8. 12. do 27. 12. 2019.
Rozpočtová opatření	Schválená rozpočtová opatření zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") nebo starostou obce na základě schválené kompetence jsou zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech a zapracována do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen "FIN 2-12 M"). V roce 2020 obec provedla rozpočtová opatření číslo 1 až číslo 10.
Schválený rozpočet	Na rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 27. 12. 2019 jako přebytkový. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhlášky číslo 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 2. 1. 2020. Rozpočet byl pořízen ve shodných částkách do FIN 2-12 M. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2020 - 2022; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech v období 8. 12. do 27. 12. 2019, schválen ZO dne 27. 12. 2019; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 2. 1. 2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 13. 3. do 22. 4. 2020. Závěrečný účet projednán a schválen ZO dne 22. 4. 2020 s vyjádřením s výhradami a přijetím nápravných opatření. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech dne 26. 4. 2020.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy souhlasí na zůstatky v účetnictví SÚ 231 - Základní běžný účet, výkaz rozvaha a FIN 2 -12 M k 30. 9. a k 31. 12. 2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti uzavřena 29. 11. 2017 s pokladní.
Evidence majetku	Kolaudační souhlas s užíváním části stavby ze dne 23. 9. 2020 o povoleném účelu užívání stavby "Infrastruktura obce Černiv s plánovanou výstavbou nových RD - vodovod". Vnitřní účetní doklad k 23. 9. 2020 číslo 20-005-0035 ze dne 7. 10. 2020. Inventurní karta číslo 21021.
Evidence pohledávek	Pohledávky a závazky jsou evidovány v počítačovém programu KEO-W. K 31. 12. 2020 nebyly evidovány žádné pohledávky a závazky po splatnosti.
Faktura	Zkontrolovány doklady: Přijaté faktury od čísla 20-001-00093 do čísla 20-001-00106. Vydané faktury od čísla 20-002-00001 do čísla 20-002-00005.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 9. a k 31. 12. 2020.

Inventurní soupis majetku a závazků	Na základě doložené dokumentace ke konečnému přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2020. Při inventarizaci se vychází ze směrnice Inventarizace majetku a závazků s účinností 15. 1. 2020. Touto směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst.1j) vyhlášky číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur ze dne 20. 10. 2020. Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 29. 12. 2020. Výpis z Katastru nemovitostí (dále jen "KN") ze dne 30. 12. 2020. Doloženo písemné prohlášení starosty obce, že v období 30. - 31. 12. 2020 nedošlo k pohybu majetku s povinností zápisu do KN. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31. 1. 2021 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Věcná břemena evidována. Zastavený majetek ve výši 1 483 714,05 Kč evidován na účtech SÚ/AÚ 031/0420 - Pozemky a 021/0320 - Budovy.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. a k 31. 12. 2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. a k 31. 12. 2020.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola výše a vyplácení funkčních odměn dle mzdových listů za období 1-12/2020: neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předseda a členové finančního a kontrolního výboru, předseda kulturní komise.
Pokladní doklad	Prověřeny pokladní doklady od čísla 20-701-00067 do čísla 20-701-00071.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30. 9 a k 31. 12. 2020 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a ve FIN 2-12 M na řádek číslo 6040.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. a k 31. 12. 2020.
Rozvaha	Předložena k 30. 9. a k 31. 12. 2020.
Účetní doklad	Účetní doklad číslo 20-801-00009 k výpisu číslo 9 Komerční banka, a. s., účetní doklad číslo 20-802-00009 k výpisu číslo 9 Česká národní banka, účetní doklad č. 20-804-00009 k výpisu Československá obchodní banka, a. s.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2019 schválena ZO dne 22. 4. 2020. Vnitřní účetní doklad číslo 20-005-00016 k 22. 4. 2020 ze dne 5. 5. 2020.
Účtový rozvrh	Předložen pro účetní období 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 9. a k 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. a k 31. 12. 2020.
Darovací smlouvy	V roce 2020 obec neuzavřela darovací smlouvu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V období od 1. 1. do 30. 9. 2020 obec neuzavřela veřejnoprávní smlouvu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví:  ÚZ 98024 Jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020. Předloženo: Poskytnutí jednorázového nenávratného příspěvku pro obce Ústeckého kraje v roce 2020 dle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2, ve znění pozdějších předpisů ze dne 10. 8. 2020 ve výši 186 000,- Kč. Bankovní výpis Česká národní banka, a. s., číslo 14, ze dne 13. 8. 2020.

	<p>ÚZ 13013 Operační program Zaměstnanost. Předloženo: Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LTA-VZ-54/2020 ze dne 26. 5. 2020 (uklízeč veřejných prostranství). Ke dni kontroly doloženy příjmy a výdaje ve výši 5 549,- Kč, sestava měsíční obraty za období 1 až 9/2020.</p> <p>ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. Předloženo: Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-32/2020 ze dne 26. 3. 2020, Dodatek č. 1 ze dne 15. 9.2020. Ke dni kontroly doloženy příjmy a výdaje ve výši 120 000,- Kč, sestava měsíční obraty za období 1/2020 až 12/2020.</p> <p>ÚZ 98193 Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů. Předloženo: Avízo ze dne 3. 9. 2020 ve výši 31 000,- Kč. Bankovní výpis Česká národní banka, a. s., číslo 18, ze dne 24. 9. 2020. Vyúčtování dotace ze dne 7. 12. 2020. Uzané náklady obce 22 068,87 Kč, vratka ve výši 8 931,13 Kč ze dne 4. 1. 2021, bankovní výpis Československá obchodní banka, a. s., číslo 1.</p>
Smlouvy o dílo	Dne 19. 12. 2020 byla uzavřena smlouva o dílo na realizaci díla "Infrastruktura obce Černiv - dodávka a montáž ČOV" ve výši 1 099 922 Kč bez DPH. Doloženo schválení smlouvy v ZO a zveřejnění dle zákona číslo 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V období od 1. 1. do 30. 9. 2020 obec neuzavřela smlouvu o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dne 14. 8. 2019 byla uzavřena smlouva o přijetí úvěru číslo 20019011832 s Československou obchodní bankou, a. s., úvěr ve výši 4 000 000 Kč. Doloženo schválení v ZO dne 23. 7. 2019. Kontrola splátky za měsíc 09/2020 účetní doklad číslo 20-805-00009. Dne 5. 10. 2020 byla uzavřena smlouva o přijetí úvěru číslo 2020015013 s Československá obchodní bankou, a. s., úvěr ve výše 1 000 000,- Kč. K 31. 12. 2020 nebyl čerpání.
Smlouvy o věcných břemenech	Dne 23. 11. 2020 byla uzavřena smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě CES 2217/2020/PANO. Pozemek parcelní číslo 272/2, 272/3, 274/5, 469/2, 476/18 v k. ú. Černiv. Úplata ve výši 2000,- Kč od firmy SVS bude zaplacená na základě vystavené faktury. Doloženo schválení v ZO. Zápis do KN dne 24. 11. 2020. Účtováno dokladem číslo 20-005-00049 ze dne 24. 11. 2020.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V roce 2020 obec nezveřejnila záměr o nakládání s majetkem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen "VZMR") na akci "Infrastruktura obce Černiv - dodávka a montáž ČOV". Předloženy následující dokumenty: Výzva k podání nabídky ze dne 20. 11. 2020 zveřejněna na profilu zadavatele Věstníku veřejných zakázek dne 20. 11. 2020. Protokol z otevírání obálek VZMR ze dne 7. 12. 2020 (10:30 hodin). Čestné prohlášení ke střetu zájmů členů hodnotící komise ze dne 7. 12. 2020. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek VZMR ze dne 7. 12. 2020. Rozhodnutí zadavatele ze dne 9. 12. 2020 zveřejněno na profilu zadavatele Věstníku veřejných zakázek dne 10. 12. 2020. Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem VZMR ze dne 19. 12. 2020 schválena ZO dne 8. 12. 2020 usnesením číslo 6/3/2020 a zveřejněna na profilu zadavatele ve Věstníku veřejných zakázek dne 19. 12. 2020.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých opatřeních doručena dne 6. 5. 2020 (podatelnou krajského úřadu evidováno pod čj. KUUK/077068/2020). Dne 22. 4. 2020 zastupitelstvo obce usnesením číslo 2/4/2020 přijalo systémové opatření, že při dalších podobných investičních akcích v obci bude obec věnovat více pozornosti kontrole plnění povinností investora při zadávání veřejných zakázek a bude dodržovat všechny ustanovení daná zákonem číslo 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice platné pro rok 2020: Směrnice číslo 1-21. Směrnice číslo 13 k finanční kontrole.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole dodržování zákona o státní sociální podpoře, Úřad práce České republiky - Krajská pobočka v Ústí nad Labem, bez porušení.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Při přezkoumání hospodaření použity podpůrně zápisy a usnesení ZO.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V roce obec nezřídila peněžní fond.
Kontrolní a finanční výbor	Doložena činnost kontrolního a finančního výboru - předloženy zápisy z jednání výborů, použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 116 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, byla překročena.

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

- 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,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých 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 Černiv 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.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 byly zjištěny závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

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 Černiv za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Černiv 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	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>21,93 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>5,99 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Černiv za rok 2020

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o částku 1 803 802 Kč.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 22. 2. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Černiv dne 22. 2. 2021

Ing. Hedvika Feixová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Valerie Šebestová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černiv za rok 2020, IČ: 00526100, o počtu 8 stran byl na místě projednán dne 22. 2. 2021 s panem Petrem Vítem - starostou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Černiv

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).