

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 21.02.2022  
Spisová značka: KUUK/070550/2021/7  
Číslo jednací: KUUK/031009/2022  
UID: kuukes861cd585  
Počet listů/příloh: 9/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Černiv za rok 2021, IČ: 00526100

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 26.07.2021 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 Černiv, na adrese Černiv 21, 410 02 Lovosice, dne 04.10.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- 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 21.02.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- 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.

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 prostřední 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 byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce v souladu s § 11 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech") ve dnech od 13.12. do 29.12.2020. Příjmy byly navrženy ve výši 2.446.500,- Kč, výdaje ve výši 3.778.900,- Kč a financování ve výši 1.332.400,- Kč.
Rozpočtová opatření	Schválená rozpočtová opatření zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") nebo starostou obce na základě schválené kompetence pro samostatné provádění rozpočtových opatření starostou do výše 500.000,- Kč (ZO dne 15.11.2018) 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 2021 obec provedla rozpočtové opatření číslo 1 až číslo 11, která byla evidována dle časové posloupnosti. Bylo ověřeno zapracování rozpočtového opatření číslo 11 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. Rozpočtovým opatřením č. 11/2021 byly navýšeny příjmy o částku 239.100,- Kč, výdaje sníženy o částku 498.700,- Kč, změna financování ve výši -737.800,- Kč.
Schválený rozpočet	Na rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 29.12.2020 jako schodkový. Příjmy byly schváleny ve výši 2.446.500,- Kč, výdaje ve výši 3.778.900,- Kč a financování ve výši 1.322.400,- Kč. Schodek rozpočtu bude uhrazen z nahospodařených finančních prostředků z minulých let a úvěrem. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhlášky číslo 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 03.01.2021. Rozpis rozpočtu byl pořízen ve shodných částkách se schváleným rozpočtem 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 08.12. do 27.12.2019, schválen ZO dne 27.12.2019; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 02.01.2020 na úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby. Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2022 - 2024; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech v období 09.12. do 27.12.2021, schválen ZO dne 27.12.2021; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 02.01.2022 na úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu (dále jen „ZÚ“) za rok 2020 byl zpracován v souladu s § 17 zákona o rozpočtových pravidlech; zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25.02. do 30.03.2021 v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech; projednán a schválen ZO dne 30.03.2021 s vyjádřením "bez výhrad". Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech dne 20.04.2021 na úřední desce a internetových stránkách obce. 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 k 30.09. a k 31.12.2021 na bankovních výpisech souhlasí se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha syntetického účtu (dále jen „SÚ“) 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a stavem na řádku číslo 6010 výkazu FIN 2-12M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti uzavřena 29.11.2017 s pokladní.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2021, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2021. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala. Krátkodobé pohledávky: SÚ 311 – Odběratelé ve výši 1.520,- Kč (vydaná faktura se splatností 01/2022), SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0,- Kč. Obci nevznikla povinnost tvořit opravné položky k pohledávkám dle ČUS č. 706.
Evidence závazků	Stav neuhrazených závazků k 31.12.2021 evidovaných na SÚ 321 - Dodavatelé ve výši 27.930,72 Kč (došlé faktury se splatností v roce 2022).
Faktura	Zkontrolovány doklady: Přijaté faktury od čísla 21-001-00034 do čísla 21-001-00048. Vydané faktury od čísla 21-002-00001 do čísla 21-002-00006.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09. a k 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Na základě doložené dokumentace ke konečnému přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2021. Kontrolou ověřeny inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2021. Při inventarizaci se vychází ze Směrnice č. 4 inventarizace majetku a závazků s účinností od 12.01.2021. Touto směrnici 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 27.10.2021. Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 27.12.2021. Výpis z Katastru nemovitostí ze dne 31.12.2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31.01.2022 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Věcná břemena evidována na SÚ v členění na analytické účty (dále jen „AÚ“) AÚ 031/0320, SÚ/AÚ 031/0520. Obec eviduje k 31.12.2021 zastavený majetek na SÚ/AÚ 021/0320 v hodnotě 1.481.988,- Kč a 031/0420 v hodnotě 1.726,05 Kč.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09. a k 31.12.2021. Obec přijala v roce 2021 celkem 146 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 2.111.282,14 Kč. Faktury jsou evidovány pod č. 21-001-00001 až 21-001-00146. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09. a k 31.12.2021. Obec vystavila v roce 2021 celkem 8 faktur v celkové hodnotě 32.968,- Kč. Faktury jsou evidovány pod číslem 21-002-00001 až 21-002-00008. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.

Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období 1-12/2021 u všech zastupitelů obce. Mimořádné odměny nebyly v roce 2021 vyplaceny.
Pokladní doklad	Prověřeny pokladní doklady od čísla 21-701-00063 do čísla 21-701-00070.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.09. a k 31.12.2021 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a ve FIN 2-12 M na řádek číslo 6040. Za sledované období 1-12/2021 bylo vystaveno celkem 107 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod číslem 21-701-00001 až 21-701-00107. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09. a k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.09. a k 31.12.2021.
Účetní doklad	Účetní doklad číslo 21-801-00009 k výpisu číslo 9 Komerční banka, a. s., účetní doklad číslo 21-802-00009 k výpisu číslo 9 Česká národní banka, účetní doklad čísl 21-804-00009 k výpisu číslo 9 Československá obchodní banka, a. s.
Účetnictví ostatní	Vnitřní účetní doklad číslo 21-005-00017, přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2020. Účetní závěrka za rok 2020 schválena ZO dne 30.03.2021. Doložen protokol o schválení účetní závěrky.
Účtový rozvrh	Předložen pro účetní období 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09. a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09. a k 31.12.2021.
Darovací smlouvy	Dne 03.12.2021 byla uzavřena darovací smlouva, obdarovaný Mateřská škola Siřejovice, ve výši 5.000,- Kč. Smlouva uhrazena dokladem číslo 21-804-00012 dne 06.12.2021, bankovní výpis číslo 12, Československá obchodní banka, a. s.
Dohody o provedení práce	Dohoda o pracovní činnosti uzavřena se zastupitelkou obce v roce 2017.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2021 nebyla uzavřena smlouva.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví: ÚZ 98037 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ze dne 15.04. a 15.07.2021 ve výši 27.220,88 Kč. Bankovní výpis České národní banky číslo 7,13 ze dne 20.04.2021, 20.07.2021, doklady číslo 21-802-00004 číslo transakce 2, 21-802-00007 číslo transakce 1. Celkem k 31.12.2021 byl poskytnut bonus ve výši 28.393,47 Kč. 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-33/2021 ze dne 11.03.2021. K 31.12.2021 doloženy příjmy a výdaje ve výši 120.000,- Kč, sestava měsíční obraty za období 1/2021 až 12/2021. ÚZ 98071 Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky. Bankovní výpis České národní banky číslo 20 ze dne 13.09.2021, doklad číslo 21-802-00009 číslo transakce 1 ve výši 31.000,- Kč. ÚZ 90002 Národní program Životní prostředí - NIV, dotace na akce roku 2020 "Nová náves 2020" ve výši 125.000,- Kč. Bankovní výpis České národní banky číslo 4, doklad číslo 21-802-00004 číslo transakce 1. Smlouva číslo 1190900327 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 26.03.2021.

Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 09.02.2021 schválena ZO dne 03.02.2021 usnesením č. 3. Předmět nájmu: vodní dílo "Černiv - vodovod pro 15 RD". Cena stanovena dle smluvního vztahu 1,- Kč/rok. Záměr zveřejněn od 15.01.2021 do 03.02.2021. Předpis platby účetní doklad číslo 21-002-00003. Platba v 03/2021, bankovní výpis číslo 3 Komerční banka, a. s.; účetní doklad číslo 21-801-00003.
Smlouvy o dílo	Dne 04.04.2021 byla uzavřena smlouva o dílo na dodávku a montáž a zprovoznění rozhlasové techniky pro obec Černiv firmou BARTEK rozhlas s. r. o. Doloženo schválení smlouvy v ZO, smlouva nepodléhá zveřejnění dle zákona číslo 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Faktura číslo 21-001-00025 na částku 78.155,59 Kč, hrazena dne 17.03.2021, bankovní výpis číslo 3, doklad číslo 21-804-0003, Československá obchodní banka, a. s.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva - nákup pozemku p.č. 485 k.ú. Černiv ze dne 09.11.2021 schválena ZO dne 12.10.2021 usnesením č. 5/5/2021. Platba dne 09.11.2021 pokladní doklad č. 21-701-00089. Právní účinky návrhu na vklad do katastru nemovitostí dne 24.11.2021. Pozemek zařazen do majetku a účetnictví ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dne 14.08.2019 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 23.07.2019. Kontrola splátky za měsíc 09/2021 účetní doklad číslo 20-805-00009. Dne 05.10.2020 byla uzavřena smlouva o přijetí úvěru číslo 2020015013 s Československá obchodní bankou, a. s., úvěr ve výši 1.000.000,- Kč. Kontrola čerpání a splátky za měsíc 05/2021 účetní doklad číslo 20-806-00009. Zůstatek bankovního výpisu k 31.12.2021 SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry souhlasil na zůstatek v hlavní knize analytické a výkazu rozvaha.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2021 nebyla uzavřena smlouva o věcných břemenech.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr nájmu: vodní dílo "Černiv - vodovod pro 15 RD" zveřejněn od 15.01.2021 do 03.02.2021.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen "VZMR") na akci "Infrastruktura obce Černiv - dodávka a montáž ČOV" s firmou Ekočov, s. r. o. 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 07.12.2020 (10:30 hodin). Čestné prohlášení ke střetu zájmů členů hodnotící komise ze dne 07.12.2020. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek VZMR ze dne 07.12.2020. Rozhodnutí zadavatele ze dne 09.12.2020 zveřejněno na profilu zadavatele Věstníku veřejných zakázek dne 10.12.2020. Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem VZMR ve výši 1.099.922 Kč bez DPH, 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. Dodatek č. 1 ze dne 03.06.2021 (změna termínu). Dodatek č. 2 ze dne 15.12.2021 (změna ceny díla ve výši 1.180.582,- Kč bez DPH). Doloženo schválení smlouvy a dodatků v ZO a zveřejnění dle zákona číslo 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. První faktura 20-001-001330 - záloha 30% ve výši 399.271,69 Kč uhrazena 04.01.2021. Druhá faktura 21-001-00053 ve výši 798.543,37 Kč, uhrazena 19.05.2021. Poslední faktura 21-001-00064 na částku 230.689,16 Kč, uhrazena 10.06.2021. Celkem bylo uhrazeno 1.428.504,22 Kč s DPH (1.180.582,- Kč bez DPH). Výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna dne 17.12.2021 na základě snížení konečné ceny díla dle Dodatku č. 2 ze dne 15.12.2021.

Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice platné pro rok 2021: Směrnice číslo 1-21. Směrnice číslo 13 k finanční kontrole.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného, Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky ze dne 01.06.2021 bez nedostatků.
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 2021 obec nezřídila peněžní fond.
Členství - svazek obcí	Sdružení obcí pro nakládání s odpady "SONO", Svazek obcí Integro, kontrola uhrazení členského příspěvku na rok 2021, doklad číslo 21-001-00030, uhrazena 8. 4. 2021 doklad číslo 21-804-00004.
kontrolní a finanční výbor	Doložena činnost kontrolního a finančního výboru - předloženy zápisy z jednání výborů, použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.
Rozpočtové odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 105 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, byla překročena.

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

- 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 právníky 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,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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 právníků osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

### B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Černiv 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

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

**D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černiv za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Černiv 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	<b>0,05 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>11,87 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>5,67 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Černiv 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 překročil průměr jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o částku 1.474.328,- Kč.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 21.02.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Černiv dne 21.02.2022

Ing. Hedvika Feixová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Valerie Šebestová  
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	<b>Ing. Hedvika Feixová</b>
Organizace, OJ:	
Sériové č. cert.:	11824313
Vydavatel cert.:	I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	21.02.2022 14:38:25
Důvod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černiv za rok 2021, IČ: 00526100, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 21.02.2022 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).