

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 143422/2018/KUUK  
Jednací číslo.: 689/KON/2018

Stejnopis č. 1

## Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Černouček, IČ: 00526428 za rok 2018

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne **12.11.2018**

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon).

Dílčí přezkoumání proběhlo v ÚSC **Černouček** se sídlem Černouček 50, 413 01 Roudnice nad Labem.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 11.9.2018.

**Přezkoumané období od 1.1.2018 do 30.9.2018.**

**Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:**

- **Ing. Michaela Puchýřová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ivana Komová** - kontrolor

**Zástupci územního samosprávného celku:**

- **Václav Kříž** - starosta obce
- **Renata Smutná** - účetní obce

## A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Černouček bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. a byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce obce i v elektronické podobě od 13.3.2018.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla stanovena a schválena zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) dne 15.12.2017. Rozpočtové provizorium bylo zveřejněno na internetových stránkách dne 15.12.2017.
Rozpočtová opatření	K 30.9.2018 obec provedla rozpočtové opatření č. 1, schválené starostou obce dne 25.5.2018, rozpočtové opatření č. 2, schválené starostou obce dne 31.8.2018 a rozpočtové opatření č. 3, schválené starostou obce dne 21.9.2018. Starosta byl pověřen schvalovat rozpočtová opatření podle pravidel schválených ZO dne 29.3.2018. Rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 29.3.2018 jako vyrovnaný, zveřejněn 30.3.2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2018 - 2020, byl schválen ZO dne 21.7.2017 a zveřejněn od 22.7.2017.
Závěrečný účet	Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě od 13.4.2018 do 30.4.2018, projednán a schválen ZO s vyjádřením souhlasu s výhradami dne 30.4.2018, zveřejněn od 1.5.2018.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Běžný účet a SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry výkazu Rozvaha k



Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 30. 9. 2018 a na položku 5182 výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit nebyl stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2018.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2018.
Účetní doklad	Účetní doklady č. 40040 až č. 40051.
Účetnictví ostatní	Zástupce obce (starosta) byl upozorněn na to, že dle § 26 a § 27 Zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, musí být hlavní účetní a správce rozpočtu zaměstnancem orgánu veřejné správy. V obci je účetnictví vedeno dodavatelským způsobem.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předloženy za březen a září 2018.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9.2018.
Dohody o provedení práce	Byly uzavřeny tři dohody o provedení práce se členy zastupitelstva: - Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2018, - Dohoda o provedení práce ze dne 30.3.2018, - Dohoda o provedení práce ze dne 1.6.2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala účelové prostředky podle následujících účelových znaků (dále jen „ÚZ“): ÚZ 98008 - Volba prezidenta ČR 2018, ÚZ 13101 - příspěvek na APZ - vytvoření pracovních míst na VPP od ÚP, ÚZ 101 - dotace z Ústeckého kraje - Program obnovy venkova na akci "Rekonstrukce místní komunikace". Kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	Předložena smlouva o dílo ze dne 3.9.2018 s firmou SMOLA STAVBY s.r.o.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemku p.p.č. 205/9 o výměře 198 m <sup>2</sup> v k.ú. Černouček, ze dne 8.2.2018.
Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2018 nebyla uzavřena nová smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	K 30.9.2018 nebyly uzavřeny.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Kontrola zveřejnění záměru prodeje pozemku p.p.č. 205/9 o výměře 198 m <sup>2</sup> v k.ú. Černouček od 12.6.2017 do 16.7.2017.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Černouček - oprava místní komunikace". Ze tří oslovených firem byla vybrána firma SMOLA STAVBY s.r.o., se kterou byla uzavřena smlouva o dílo dne 3.9.2018. Smlouva byla zveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek dne 26.9.2018.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zaslána na KÚÚK dne 6.5.2018, nápravná opatření přijata ZO dne 30.4.2018.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 2 o oběhu účetních dokladů, účinnost od 1.1.2018. Směrnice č. 6 o finanční kontrole, účinnost od 1.1.2018. 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	Kontrola zápisů zastupitelstva včetně usnesení ze dne 15.12.2017, 2.2.2018, 29.3.2018, 30.4.2018, 15.6.2018 a 31.8.2018. Použity podpůrně pro přezkoumání hospodaření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2017 byla projednána a schválena ZO dne 30.4.2018.
Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru	Zápis z jednání finančního výboru ze dne 2.5.2018, 11.5.2018, 24.8.2018 a z kontrolního výboru ze dne 23.2.2018, 7.5.2018, 24.8.2018.

## B. Zjištění z dílčího přezkoumání

### Při dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Černouček

#### **byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

**§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.**

**Smlouva o dílo na realizaci veřejné zakázky malého rozsahu "Černouček - oprava místní komunikace" s firmou SMOLA STAVBY s.r.o. ze dne 3.9.2018. Smlouva zveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek až dne 26.9.2018. Obec neuveřejnila smlouvu na veřejnou zakázku do 15 dnů ode dne uzavření smlouvy.**



**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

**§ 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.**

**Byly uzavřeny tři dohody o provedení práce se členy zastupitelstva:**

- Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2018,
- Dohoda o provedení práce ze dne 30.3.2018,
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.6.2018.

**Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce.**

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**Při přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2017**

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny**


Černouček dne 12.11.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Michaela Puchýřová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....


Ivana Komová  
kontrolor

  
.....

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření ÚSC Černouček o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis č. 1 obdržel

Dne: 12.11.2018



  
Václav Kříž  
starosta obce

**Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Obec Černouček	Václav Kříž
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Michaela Puchýřová