

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 11.05.2023
Spisová značka: KUUK/072556/2022/7
Číslo jednací: KUUK/065062/2023
ÚID: kuukes8c1375cb
Počet listů/příloh: 10/0
Vyřizuje/linka: Angelika Alblová/182

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černouček za rok 2022, 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 20.07.2022 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 22.09.2022.

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 11.05.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. arch. Lucie Kavánová - starostka
- 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 rizikovitosti 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 2022 byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 18.03.2022 do 01.05.2022 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 16.12.2021 usnesením č. 4/12/2021 zastupitelstvo obce (dále také „ZO“) projednalo a schválilo rozpočtové provizorium na I.-III. měsíc r. 2022 včetně Zásad rozpočtového provizoria do schválení rozpočtu na rok 2022. 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 2021. Pravidla zveřejněna od 16.12.2021 do 31.03.2022.
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2022 obec provedla celkem 3 rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena zastupitelstvem obce (dále také „ZO“) takto: - č. 1/2022 schváleno dne 13.06.2022, zveřejněno dne 07.07.2022. - č. 2/2022 schváleno dne 07.11.2022, zveřejněno dne 05.12.2022, - č. 3/2022 schváleno dne 19.12.2022, zveřejněno dne 16.01.2023. Rozpočtová opatření byla zpracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022, byla evidována v časové posloupnosti a zveřejňována v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2022 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 31.03.2022 usnesením č. 4/3/2022 jako schodkový. Schodek byl hrazen nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Rozpočet byl shodně pořízen do finančního výkazu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 29.04.2022 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na období 2023 - 2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 01.12.2021 do 16.12.2021. Projednán a schválen byl na zasedání ZO dne 16.12.2021 usnesením č. 9/12/2021, zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 23.12.2021 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.
Závěrečný účet	Za rok 2021 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 13.06.2022 usnesením č. 4/6/2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 25.05.2022 do 17.06.2022, schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 17.06.2022 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 30.06.2022 a k 31.12.2022 souhlasily se zůstatkem na syntetickém účtu (dále také „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 - v roce 2022 beze změn.
Evidence majetku	Předložena objednávka obce ze dne 20.05.222 na vypracování projektové dokumentace na akci s názvem „Umístění chodníků v obci Černouček“ ve výši 80.000,- Kč bez DPH. Faktura za zpracování dokumentace č. 202217 ze dne 26.06.2022, účetní doklad č. 22-001-00063, v účetní evidenci na účtu 042/0020 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - chodník.
Evidence pohledávek	K 31.12.2022 obec neevidovala žádné pohledávky po splatnosti. Zůstatky na účtech k 31.12.2022: - SÚ 311 - Odběratelé ve výši 1.600,- Kč (nájemné za prosinec 2022 uhrazeno v lednu 2023), - SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti v nulové výši.
Evidence závazků	Dlouhodobé závazky: - kontrola proběhla na dokladovou inventuru SÚ 459 - Ostatní dlouhodobé závazky k 31.12.2022, stav ve výši 2.079,- Kč (splátkový kalendář MODEM O2 Smart Box). Krátkodobé závazky: - kontrola proběhla na dokladovou inventuru SÚ 321 – Dodavatelé stav k 31.12.2022 ve výkazu rozvaha evidován ve výši 49.727,67 Kč (jedná se o faktury došlé se splatností v lednu 2023). Přijaté faktury byly hrazeny k datu splatnosti.
Faktura	Kontrola přijatých faktur za měsíc červen 2022 od č. 22-001-00055 do č. 22-001-00067 z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - jejich úhrad, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb. Kontrola vydaných faktur od č. 22-002-00001 do č. 22-002-00002 z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - jejich úhrad, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., - dodržení lhůty splatnosti.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků se stavem k 31.12.2022 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 2022 ze dne 19.12.2022. 2) Protokol o proškolení členů inventarizační komise obce Černouček ze dne 19.12.2022. 3) Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 28.02.2023. Příloha č. 1 - Seznam inventurních soupisů ke dni 31.12.2022. Závěr: „Při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly“. 4) Vzájemné odsouhlasení závazků a pohledávek stanoveno vnitřní

	<p>Směrnicí č. 8 o provedení inventarizace majetku a závazků s účinností od 01.12.2018.</p> <p>5) Potvrzení o počtu akcií k 31.12.2022.</p> <p>6) Výpisy z katastru nemovitostí za katastrální území Černouček a Straškov prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2022.</p> <p>Obec nemá zastavený majetek.</p> <p>Pozemky zatížené věcným břemenem jsou evidovány v analytickém členění na SÚ/AÚ 031/0311 a 031/0411.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.</p> <p>Obec přijala v roce 2022 celkem 134 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 22-001-00001 až 22-001-00134.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.</p> <p>Obec vystavila v roce 2022 celkem 4 odběratelské faktury. Faktury jsou evidovány pod č. 22-002-00001 až 22-002-00004.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření obce Černouček byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn ve volebním období 2018 - 2022 dle mzdových listů za měsíce leden - červen 2022 u neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů, předsedů komisí a členů výborů. Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce byly schváleny na zasedání ZO dne 01.11.2018.</p> <p>Na zasedání ZO dne 17.10.2022 byly schváleny výše odměn nově zvoleným neuvolněným členům zastupitelstva obce na volební období 2022 - 2026, výše odměn byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva byly poskytovány od 01.11.2022.</p> <p>K 31.12.2022 byla ověřena správnost vyplacených funkčních odměn u neuvolněného starosty (do 17.10.2022 včetně odchodného), nově zvolené neuvolněné starostky (od 17.10.2022), neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru, tří předsedů komisí a členů výborů.</p> <p>Nově zvolené neuvolněné starostce nebyla poskytnuta odměna ode dne zvolení do funkce tj. od 17.10.2022. Vyplacena byla nesprávně až od 01.11.2022.</p> <p>Výplata odchodného ke dni zániku mandátu neuvolněného starosty byla vyplacena v souladu § 77 a 78 zákona o obcích.</p> <p>Předloženo čestné prohlášení, že nejsou dány překážky pro výplatu odchodného stanovené v § 77 odst. 5 a 6.</p> <p>V roce 2022 nebyla vyplacena mimořádná odměna.</p>
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů od č. 22-701-00080 do č. 22-701-00102.
Pokladní kniha (deník)	<p>Obec postupuje dle Směrnice č. 7 o vedení pokladny. Pokladní limit není stanoven.</p> <p>Zůstatek vykázaný k 30.06.2022 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.</p> <p>Zůstatek v pokladní knize k 31.12.2022 souhlasil se zůstatkem na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s položkou rozpočtové skladby 8901 - Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru ve finančním výkazu FIN 2-12 M.</p>

Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	Zkontrolovány účetní doklady k bankovním výpisům: - České spořitelny, bankovní výpis č. 6 ze dne 30.06.2022, účetní doklady od č. 22-801-00067 do č. 22-801-00079, bankovní výpis č. 5 ze dne 31.05.2022, účetní doklady od č. 22-801-00053 do č. 22-801-00066. - České národní banky, bankovní výpis č. 13 ze dne 22.04.2022, účetní doklad č. 22-802-00013, bankovní výpis č. 14 ze dne 29.04.2022, účetní doklad č. 22-802-00014, bankovní výpis č. 15 ze dne 02.05.2022, účetní doklad č. 22-802-00015. - Vnitřní účetní doklady č. 22-003-00036, 22-003-00039, 22-003-00040, 22-003-00041, 22-003-00043, 22-003-00044.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2021 byla projednána a schválena na zasedání ZO dne 13.06.2022 usnesením č. 5/6/2022. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2021 bylo provedeno vnitřním účetním dokladem č. 22-003-00040 ze dne 13.06.2022.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem organizační složky. Zřizovací listina Jednotky sboru dobrovolných hasičů obce ze dne 27.02.2006.
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 2022 pro SO Podřipsko, Roudnice nad Labem ve výši 1.485,- Kč. Předložena faktura došla č. 22-001-00052, bankovní výpis České spořitelny č. 67 ze dne 01.06.2022, účetní doklad č. 22-801-00067.
Darovací smlouvy	Veřejnoprávní smlouva ze dne 21.06.2022 uzavřená se spolkem Kočičí domov Sluníčko, z. s. na finanční dar ve výši 4.000,- Kč. Uzavření smlouvy schváleno na zasedání ZO dne 13.06.2022. Předložen doklad č. 22-801-00080, bankovní výpis České spořitelny č. 80 ze dne 01.07.2022 (odchozí úhrada).
Dohody o provedení práce	Dle prohlášení zástupce obce nebyla v roce 2022 uzavřena dohoda o provedení práce se zastupiteli obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2022 nebyla uzavřena smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen „ÚZ“) a finančního vypořádání. ÚZ 89517, ÚZ 89518: - Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR 2014+ uzavřená dne 20.04.2021 se Státním zemědělským intervenčním fondem na základě žádosti o dotaci na rekonstrukci kulturního domu v Černoučku. Celková výše přiznané dotace v částce 1.160.513,- Kč (80 %). Příjem dotace na účet obce dne 22.04.2022, předložen bankovní výpis ČNB č. 13, účetní doklad č. 22-802-00013. ÚZ 89517 - Realizace místní rozvojové strategie – IV-SR - příjem ve výši 417.785,- Kč (36 %), ÚZ 89518 - Realizace místní rozvojové strategie – IV-EU - příjem ve výši

	<p>742.728,- Kč (64 %). Prověřeno z hlediska označení ÚZ 89518 a 89517, nástrojem 130 a prostorovou jednotkou 1 a 5.</p> <p>ÚZ 98043 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022: - Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 19.04.2022, - příspěvek ze státního rozpočtu za bonusová období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022, - příjem finančních prostředků dne 21.04.2022 na bankovní účet České národní banky ve výši 14.671,30 Kč, výpis č. 12, účetní doklad č. 22-802-00012, - příjem finančních prostředků dne 21.07.2022 na bankovní účet České národní banky ve výši 551,50 Kč, výpis č. 19, účetní doklad č. 22-802-00019, - příspěvek nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem.</p>
Smlouvy o dílo	Dle prohlášení zástupce obce nebyla v roce 2022 uzavřena smlouva o dílo.
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 přistoupivšího Účastníka účtu (připojení k memorandu o spolupráci) usnesením č. 3/7/2021 dne 09.07.2021.</p> <p>Roční příspěvek stanoven na obyvatele k 1. lednu, členský příspěvek na rok 2022 stanoven ve výši 4.305,- Kč, předložen účetní doklad č. 22-003-00008 (předpis), bankovní výpis České spořitelny č. 11 ze dne 21.01.2022, doklad k bankovnímu výpisu č. 22-801-00011 (odchozí úhrada).</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4019057/1 uzavřená dne 21.02.2022.</p> <p>Obec vystupuje ve smluvním vztahu jako strana povinná, společnost ČEZ Distribuce, a. s. jako oprávněná strana.</p> <p>Zřízení věcného břemene se týká pozemku p. č. 134/1 v k. ú. Černouček. Uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 17.02.2022 usnesením č. 6/2/2022.</p> <p>Strana oprávněná je na základě smlouvy povinna uhradit jednorázovou náhradu ve výši 1.000,- Kč, (předpis na základě smlouvy), účetní doklad č. 22-003-00023 ze dne 25.03.2022, uhrazeno dne 25.03.2022 na bankovní účet České spořitelny, bankovní výpis č. 3, účetní doklad č. 22-801-00040.</p> <p>Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2379/2022-506 s právními účinky ke dni 03.03.2022.</p> <p>Pozemek je označen v účetnictví věcným břemenem již z minulých let.</p>
Smlouvy ostatní	Smlouva o spolupráci při zadávání studie mezi obcemi připojených na ČOV ze dne 26.05.2022 uzavřená se Severočeskou vodárenskou společností a.s. schválena na zasedání ZO dne 17.02.2022 usnesením č. 8/2/2022. Příspěvek na vyhotovení studie ve výši 31.584,- Kč.
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 01.01.2022. 4) Podpisové vzory s platností od 17.10.2022.

Výsledky externích kontrol	Předložen Protokol o kontrole č. 214/22/555 ze dne 25.05.2022, vyhotoven Okresní správou sociálního zabezpečení Litoměřice. Kontrolované období od 01.04.2019 do 31.03.2022. Kontrolní zjištění: Nedostatky nebyly zjištěny.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání ZO byly použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.
Kontrolní a finanční výbor	Zápisy kontrolního a finančního výboru byly použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.
Rozpočtová odpovědnost	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.

II. Zástupce obce Černouček prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- 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,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- 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 2022 **nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

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

§ 72 - Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem.

Kontrolou mzdových listů za rok 2022 bylo zjištěno, že nebyla vyplacena alikvotní část měsíční funkční odměny neuvolněné starostce za období od 17.10.2022 do 31.10.2022. Územní celek nepostupoval v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. § 72 odst. 5 - pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černouček za rok 2022

**byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):
c4) porušení povinnosti**

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

§ 72 - Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem.

Kontrolou mzdových listů za rok 2022 bylo zjištěno, že nebyla vyplacena alikvotní část měsíční funkční odměny neuvolněné starostce za období od 17.10.2022 do 31.12.2022. Územní celek nepostupoval v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. § 72 odst. 5 - pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Černouček za rok 2022

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	2,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Černouček za rok 2022

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 11.05.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Černouček dne 11.05.2023

Angelika Alblová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Svobodová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černouček za rok 2022, IČ: 00526428, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 11.05.2023 s paní Ing. arch. Lucií Kavánovou - starostkou 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).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zasláné informaci.