

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 20.02.2026
Spisová značka: KUUK/092345/2025/7
Číslo jednací: KUUK/006276/2025
ÚID: kuukes97fe0614
Počet listů/příloh: 8/0
Vyřizuje/linka: Ivana Nožičková/261

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černouček za rok 2025, 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 22.07.2025 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 01.12.2025.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Nožičková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Černouček, na adrese Černouček 50, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 20.02.2026.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Nožičková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Zdeněk Karhan - místostarosta
- 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. Písemnosti využité při přezkoumání hospodaření

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2025 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Rozpočtová opatření	K 31.12.2025 obec provedla celkem devět rozpočtových opatření. ZO schválilo rozpočtová opatření č. 1, 2, 4 a 6. Rozpočtová opatření č. 3, 5, 7, 8 a 9 byla schválena starostkou. Kontrola dodržování schválených kompetencí pro starostku obce u rozpočtového opatření č. 5. Rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce dle zákona č. 250/2000 Sb. Kontrolou ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení. Celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) k 31.12.2025 - do výkazu pořízeno ve stejné výši. Úprava rozpočtu na straně výdajů rozpočtovým opatřením č. 5, schváleným starostkou obce dne 01.07.2025, § 3392, položka 5169 Nákup ostatních služeb, schválený rozpočet 11.300,- Kč, rozpočet po změnách 60.045,- Kč, čerpání ve výši 100 % k 30.09.2025. ZO dne 28.04.2025 - zplnomocnění starostky ke schválení rozpočtového opatření. ZO dne 16.12.2025 schválilo kompetence starostce ke schválení posledního rozpočtového opatření za měsíc prosinec v roce 2025 (navýšení kompetencí).
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2025 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 17.12.2024, jako schodkový. Schodek je pokryt nahospodařenými prostředky z minulých let. Kontrolou ověřen zůstatek základního běžného účtu obce k 31.12.2024 (zůstatek dostatečný ke krytí schodku rozpočtu). Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhl. č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb. a pořízení ve shodných částkách do výkazu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce obce i elektronicky 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 2025-2027: - návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 30.11.2024, doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona č. 250/2000 Sb. ; - projednán a schválen byl na zasedání ZO dne 17.12.2024, zveřejněn od 15.01.2025 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	Závěrečný účet za rok 2024 byl projednán a schválen ZO dne 18.06.2025 s vyjádřením bez výhrad. Schválený Závěrečný účet zveřejněn dne 30.06.2025. Návrh byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce dne 02.06.2025. Návrh i schválený závěrečný účet zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde možné nahlédnout do jeho listinné podoby.

Bankovní výpis	Zůstatky k 30.09.2025 a 31.12.2025 na bankovních výpisech souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 231 - Základní běžný účet a stavem na řádku č. 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Evidence majetku	Pořízení stanoviště sběrného dvora pro třídění odpadu ze hřbitova v obci Černouček: - pořízení v kompetenci starostky na základě objednávky, v souladu s Vnitřní směnicí k zadávání veřejných zakázek s platností od 01.07.2023, - objednávka na základě ústní nabídky od firmy Martin Frič IČO: 70697876 v hodnotě 59.000,- Kč, - faktura došla č. 25-001-00133 ze dne 26.09.2025 (včetně záúčtování na SÚ/AÚ 021/0700 Stavby - Ostatní stavby) v celkové hodnotě 59.000,- Kč, - úhrada faktury dne 26.09.2025 doklad č. 25-801-00133, - majetek, inventurní číslo 2025000015 SÚ/AÚ 021/0700 dne 26.09.2025, Projekt byl spolufinancován Ústeckým krajem pod ÚZ 00271.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2025, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2025: - SÚ 311 – Odběratelé v nulové výši. - SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 31.200,- Kč. K pohledávce ve výši 14.300,-Kč se splatností 28.02.2024 (vedeno na SÚ/AÚ 315/0324) tvořena opravná položka SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti ve výši 10.010,- Kč, k pohledávce ve výši 16.900,- Kč se splatností 28.02.2025 (vedeno na SÚ/AÚ 315/0325) tvořena opravná položka SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti ve výši 5.070,- Kč. Dlouhodobé pohledávky obec neeviduje.
Evidence závazků	Kontrola evidence závazků proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2025, stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2025: - SÚ 321 - Odběratelé ve výši 115.204,10 Kč, zůstatek tvořen fakturami č. 25-001-00184 a 25-001-00186 až 25-001-00192 splatnými v období 01/2026. Dlouhodobé závazky obec neeviduje.
Faktura	Zkontrolovány: - faktury přijaté č. 25-001-00119 až 25-001-00136 za období 09/2025; - faktury vydané č. 25-002-00001 až 25-002-00004 za období 01-09/2025. Byla provedena kontrola záúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2025 a 31.12.2025.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků se stavem k 31.12.2025 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. Plán inventur na rok 2025 ze dne 16.12.2025. Protokol o proškolení členů inventarizační komise obce Černouček ze dne 16.12.2025. Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 31.01.2025 se závěrem – při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, Příloha č. 1 - Seznam inventurních soupisů ke dni 31.12.2025. Vzájemné odsouhlasení závazků a pohledávek stanoveno vnitřní Směnicí č. 8 o provedení inventarizace majetku a závazků s účinností od 01.12.2018. Výpisy z katastru nemovitostí za katastrální území Černouček a Straškov ke dni 31.12.2025. Obec nemá zastavený majetek.

	Pozemky zatížené věcným břemenem jsou evidovány v analytickém členění na SÚ/AÚ 031/0311 a 031/0411. Kontrola všech inventurních soupisů.
Knih došlých faktur	Předložena k 30.09.2025 a 31.12.2025.
Knih odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2025 a 31.12.2025.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly zkontrolovány vyplacené odměny za měsíc leden až prosinec 2025 dle mzdových listů u: - neuvolněné starostky, - neuvolněného místostarosty, - předsedů výborů. ZO dne 16.12.2025 schválilo usnesením č. 11/12/2025 dohody o provedení práce členům zastupitelstva (kontrola na mzdové listy - vyplaceno v 12/2025).
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za měsíc 09/2025; doklady č. 25-701-00096 až 25-701-00102.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.09.2025 souhlasil se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha SÚ 261 - Pokladna a na položku 5182 Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit není stanoven. K 31.12.2025 stav pokladny ve výši 0,- Kč.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2025 a 31.12.2025.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2025 a 31.12.2025.
Účetní doklad	Účetní doklady k bankovnímu výpisu Československá obchodní banka, a. s. výpis č. 9 za období 01.09.2025 až 30.09.2025 doklady č. 25-801-00121 až 25-801-00134. Účetní doklady k bankovnímu výpisu České spořitelny, a. s. výpis č. 1 až 9 za období 01-09/2025 doklady č. 25-803-00001 až 25-803-00017. Účetní doklady k bankovním výpisům ČNB od č. 4 do č. 14, účetní doklady od č. 25-802-00004 do č. 25-802-00014. Vnitřní účetní doklady od č. 25-003-00001 až č. 25-003-00029. Vnitřní účetní doklad č. 25-003-00131 ze dne 26.09.2025 - vyúčtování Vodné - hasiči za období 15.10.2024 až 15.09.2025, přeplatek ve výši 1.771,- Kč. Vnitřní účetní doklad č. 25-003-00003 ze dne 01.01.2025 předpis nájemného na pronájem hospody - hasiči na rok 2025. Úhrada nájemného a záloh na el.energii (evidováno na SÚ/AÚ 324/0010 Krátkodobé přijaté zálohy - elektrika hasiči) a vodu (evidováno na SÚ/AÚ 324/0020 Krátkodobé přijaté zálohy - voda hasiči) za hospodu za měsíce 02-04/2025 doklady č. 25-801-00022, 25-801-00033, 25-801-00051 (hrazeno řádně a ve splatnosti).
Účetnictví ostatní	Účetní uzávěrka obce za rok 2024 byla projednána a schválena na zasedání ZO dne 18.06.2025. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2024 bylo provedeno vnitřním účetním dokladem č. 25-003-00033, dne 18.06.2025.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2025 a 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2025 a 31.12.2025.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem dobrovolných svazků obcí: - PODŘIPSKO, - Sdružení obcí pro nakládání s odpady, - Euroregion. Podřipsko - členský příspěvek na rok 2025, faktura došla č. 25-001-00087 ve výši 1.635,- Kč, úhrada dne 18.06.2025, účetní doklad č. 25-801-00079.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	1) Rozhodnutí o poskytnutí dotace: - Ministerstvo vnitra (poskytovatel), - program: 01426 - Dotace pro jednotky SDHobcí,

	<ul style="list-style-type: none"> - název akce: Černouček - Požární přívěs pro hašení, - ÚZ 14502, - ve výši 450.000,- Kč, - vlastní zdroje ve výši 545.709,- Kč, - příjem dotace dne 29.04.2025, účetní doklad č. 25-802-00005 ve výši 450.000,- Kč, - výdaj, faktura došla č. 25-001-00075, úhrada dne 21.05.2025 ve výši 995.709,- Kč, - majetek, inventurní karta č. 20250000006 ke dni 21.05.2025, - závěrečné vyhodnocení akce ze dne 24.09.2025. <p>Prověřeno z hlediska označení příjmu a výdaje ÚZ.</p> <p>2) Smlouva o poskytnutí investiční a neinvestiční dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ústecký kraj (poskytovatel), - investiční dotace: 164.770,- Kč, - neinvestiční dotace: 2.300,- Kč, - Sběrné místo pro dotřídění odpadu ze hřbitova v obci Černouček, - ÚZ 00271, - náklady v období od 01.10.2024 do 01.10.2025, - příjem: výpis ze dne 26.11.2025, ČNB, účetní doklad č. 25-802-00016 ve výši 143.540,- Kč (na základě konečného vyúčtování ponížení dotace), - výdaje: faktury došlé č. 25-001-00128, č. 25-001-00133, č. 25-001-00134. <p>Kontrola ohledně označení příjmu a výdajů ÚZ.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Kontejner MAN sklopné boky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vnitřní směrnice k zadávání veřejných zakázek, nabývá platnosti dne 01.07.2023, - kategorie II - hodnota dodávky, služby, stavební práce ve výši od 100.000,- Kč až 500.000,- Kč, - lze uskutečnit přímo v kompetenci příslušného příkazce operace a správce rozpočtu, - předloženy čtyři nabídky ze dne 29.07.2025, - objednávka ze dne 01.08.2025 ve výši 118.000,- Kč bez DPH, - faktura došla č. 25-001-00128 ve výši 118.000,- bez DPH (142.780,- Kč s DPH), SÚ/AÚ 022/0100 - Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí ze dne 18.09.2025, - úhrada dne 23.09.2025, účetní doklad č. 25-801-00131, - majetek, inventurní číslo 20250000014, SÚ/AÚ 022/0100 ke dni 18.09.2025.
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 systémem 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 17.10.2022. 4) Směrnice o dlouhodobém majetku - Evidence, účtování a odepisování majetku s platností od 01.01.2025, schváleno starostkou obce. 5) Vnitřní směrnice k zadávání veřejných zakázek s platností od 01.07.2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy a usnesení ZO za přezkoumané období pro potřeby přezkumu hospodaření obce použity podpůrně.</p>

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Černouček za rok 2025 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2025

Při dílčím přezkoumání za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černouček za rok 2025

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Černouček za rok 2025

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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,15 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,75 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2025

Při přezkoumání hospodaření obce Černouček bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

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 20.02.2026.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Černouček dne 20.02.2026

Ivana Nožičková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Krbcová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černouček za rok 2025, IČ: 00526428, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 20.02.2026 s panem Zdeňkem Karhanem - místostarostou 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.