

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 23.05.2023
Spisová značka: KUUK/032738/2022/7
Číslo jednací: KUUK/077002/2023
ÚID: kuukes8c13ad14
Počet listů/příloh: 9/0
Vyřizuje/linka: Ing. Hedvika Feixová/901

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černiv za rok 2022, 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 03.08.2022 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 Černiv, na adrese Černiv 21, 410 02 Lovosice, dne 13.09.2022.

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 23.05.2023.

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 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 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 09.12.2021. Příjmy byly navrženy ve výši 2.696.700,- Kč, výdaje ve výši 3.030.700,- Kč a financování ve výši 334.000,- 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 a 08.11.2022) 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 2022 obec provedla rozpočtová 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 31.12.2022. Rozpočtovým opatřením číslo 11/2022 byly navýšeny příjmy o částku 45.200,- Kč, výdaje sníženy o částku 209.000,- Kč, změna financování ve výši -254.200,- Kč.
Schválený rozpočet	Na rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 27.12.2021 jako schodkový rozpočet. Příjmy byly schváleny ve výši 2.696.700,- Kč, výdaje ve výši 3.030.700,- Kč a financování ve výši 334.000,- Kč. Schodek byl krytý nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2021 ve výši 504.106,62 Kč. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhlášky číslo 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 19.01.2022. 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 2022 - 2024; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech od 09.12.2021, schválení ZO dne 27.12.2021; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 02.01.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu (dále jen „ZÚ“) za rok 2021 byl zpracován v souladu s § 17 zákona o rozpočtových pravidlech; zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21.02.2022 do 12.03.2022 v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech; projednán a schválen ZO dne 08.03.2022 s vyjádřením "bez výhrad". Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech dne 12.03.2022 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 30.06.2022 a k 31.12.2022 na bankovních výpisech souhlasily 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 majetku	Kupní smlouva - prodej stavby "Černiv - vodovod 15 RD" tj. vodovodu o celkové délce 263 m ze dne 21.01.2022 schválena ZO dne 27.12.2021 usnesením číslo 6. Kupující: Severočeská vodárenská společnost a. s., IČ: 49099469. Doloženo zveřejnění záměru prodeje v období od 09.12.2021 do 25.12.2021. Stavba vyřazena z majetku a účetnictví obce dne 21.01.2022; vnitřní účetní doklady číslo 22-005-00002, 22-005-00003, 22-005-00004, 22-005-00006, 22-005-00007, protokol o vyřazení, inventární karta. Předpis pohledávky: účetní doklad číslo 22-005-00002; platba dne 24.01.2022, bankovní výpis číslo 1 Komerční banka, a. s., účetní doklad číslo 22-801-00001. Kupní smlouva o prodeji zahradního traktoru ze dne 15.05.2022 schválena ZO dne 08.03.2022 usnesením číslo 6. Cena stanovena průzkumem trhu. Movitý majetek vyřazen z majetku a účetnictví obce dne 31.05.2022; účetní doklad číslo 22-005-00030, protokol o vyřazení. Platba dne 15.05.2022, příjmový pokladní doklad číslo 22-701-00022.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2022, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2022. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala. Krátkodobé pohledávky: SÚ 311 – Odběratelé ve výši 0,- Kč, SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0,- Kč. Obci nevznikla povinnost tvořit opravné položky k pohledávkám dle Českého účetního standardu číslo 706.
Evidence závazků	Stav neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na SÚ 321 - Dodavatelé ve výši 36.489,23 Kč (došlé faktury se splatností v roce 2023).
Faktura	Přijaté faktury od čísla 22-001-00066 do čísla 22-001-00087. Vydané faktury od čísla 22-002-00001 do čísla 22-002-00003. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky číslo 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky číslo 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Na základě doložené dokumentace ke konečnému přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2022. Kontrolou ověřeny všechny inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2022. Při inventarizaci se vychází ze Směrnice číslo 4 inventarizace majetku a závazků s účinností od 15.01.2022. 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 21.10.2022. Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 29.12.2022. Výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2022; katastrální území Černiv, Chotěšov u Vrbičan, Slatina. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.01.2023 - 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 31.12.2022 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 30.06.2022 a k 31.12.2022. Obec přijala v roce 2022 celkem 172 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 1.589.491,25 Kč. Faktury jsou evidovány pod číslem 22-001-00001 až 21-001-00172. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022. Obec vystavila v roce 2022 celkem 10 faktur v celkové hodnotě 50.818,50 Kč. Faktury jsou evidovány pod číslem 22-002-00001 až 22-002-00010. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn podle mzdových listů za období 1-12/2022 u všech zastupitelů obce. Mimořádné odměny nebyly vyplaceny. Ustavující zasedání dne 18.10.2022.
Pokladní doklad	Prověřeny pokladní doklady od čísla 22-701-00022 do čísla 22-701-00032.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2022 a k 31.12.2022 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a ve FIN 2-12 M na řádek číslo 6040. Za sledované období 1-12/2022 bylo vystaveno celkem 94 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod číslem 22-701-00001 až 21-701-00094. Pokladní limit není stanoven.
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	Účetní doklad číslo 22-801-00006 k výpisu číslo 6 Komerční banka, a. s.; účetní doklad číslo 22-802-00006 k výpisu číslo 13 Česká národní banka; účetní doklad čísl 22-804-00006 k výpisu číslo 6 Československá obchodní banka, a. s.
Účetnictví ostatní	Doloženo schválení účetní závěrky za rok 2021 dne 08.03.2022, předložen protokol o schválení, účetní doklad číslo 22-005-00032.
Účtový rozvrh	Předložen pro účetní období 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.
Dohody o provedení práce / o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti uzavřena se zastupitelkou obce v roce 2017. V roce 2022 nebyla uzavřena dohoda o provedení práce nebo o pracovní činnosti se členem ZO.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2022 nebyly uzavřeny smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví: ÚZ 98043 Kompenzační bonus pro rok 2022 ve výši 7.820,14 Kč. Příjem Česká národní banka dne 21.04.2022, doklad číslo 22-802-00004. ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti. Předloženo: Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku číslo LTA-V-44/2022 ze dne 12.05.2022 (uklízeč veřejných prostranství). Příjem Česká národní banka dne 16.06.2022, doklad číslo 22-802-00006. Předložen opis účetního deníku k 30.06.2022 ve výši 8.258,- Kč a k 31.12.2022 ve výši 85.574,- Kč. ÚZ 98187 Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích ve výši 32.000,- Kč. Bankovní výpis Česká národní banka číslo 9 ze dne 13.09.2022, doklad číslo 22-802-00009.

	<p>Výdaje ve výši 20.761,- Kč. Vratka ve výši 11.239,- Kč, platba dne 16.01.2023, doklad číslo 23-804-00001.</p> <p>K 31.12.2022 nebyly poskytnuty prostředky z EU nebo na základě mezinárodních smluv.</p>
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva nebytových prostor v budově na parcelní číslo 11/3, stavba o velikosti 27 m ² pro obchod a místnost na umývání, kancelář a prostor pro účely skladování zboží. Smlouva schválena ZO 11.05.2022. Nájemné a energie se promíjí za účelem udržitelnosti provozování obchodu.
Smlouvy o dílo	Dne 09.03.2022 byla uzavřena smlouva o dílo na opravu omítek v kulturní místnosti obecního úřadu Černiv. Zhotovitel STAVBA Ing. Kapr, s. r. o. se sídlem Třebenice. Doloženo schválení smlouvy v ZO dne 08.03.2022, smlouva nepodléhá zveřejnění dle zákona číslo 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Faktura číslo 22-001-00038 na částku 170.709,06 Kč v souladu se smlouvou, hrazena dne 11.04.2022, bankovní výpis číslo 4, doklad číslo 22-804-0004, Československá obchodní banka, a. s.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Směnná smlouva ze dne 14.04.2022. Smlouva schválena ZO dne 08.03.2022. Předmětem smlouvy je směna pozemků v katastrálním území Černiv, obec Černiv. Doloženo zveřejnění záměru. Pozemky parcelní číslo 457/4, 457/5, 286/10, 286/16 dle geometrického plánu číslo 198-169/2021 za parcelu 476/22 v katastru obce. Návrh do katastru nemovitostí ze dne 26.04.2022. Vnitřní doklad číslo 22-005-00023 ze dne 26.04.2022 a 22-005-00038. Protokol o vyřazení a zařazení pozemků, inventární karty.</p> <p>Smlouva o bezúplatném převodu pozemků číslo 1007992238 ze dne 31.10.2022. Smlouva schválena ZO den 07.06.2022. Česká republika - Státní pozemkový úřad jako převádějící a obec Černiv jako nabyvatel. Předmětem smlouvy je převod pozemků v katastrálním území Černiv, parcelní číslo 476/19 a 476/23 (ostatní plocha). Návrh do katastru nemovitostí ze dne 02.11.2022. Vnitřní doklad číslo 22-005-00058. Protokol o zařazení pozemků, inventární karta.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>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. Kontrola splátky úvěru číslo 20019011832 za 06/2022; účetní doklad číslo 22-804-00006.</p> <p>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 účetní doklad číslo 22-806-00001, 22-806-00002. Zůstatek bankovního výpisu k 30.06.2022 a k 31.12.2022 SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry souhlasil na zůstatek v hlavní knize analytické a výkazu rozvaha.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2022 nebyly uzavřeny smlouvy o věcných břemenech.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Záměr nájmu nebytových prostor v budově parcelní číslo 11/3 v katastru nemovitostí Černiv, obec Černiv zveřejněn v období od 25.04.2022 do 11.05.2022. Stavba o velikosti 27 m² pro obchod a místnost na umývání, kancelář a prostor pro účely skladování zboží. Bez nájemného a plateb za energie za účelem udržitelnosti provozování obchodu.</p> <p>Záměr směny pozemků katastrální území Černiv, obec Černiv zveřejněn v období od 15.02.2022 do 08.03.2022. Pozemky parcelní číslo 457/4, 457/5, 286/10, 286/16 dle geometrického plánu číslo 198-169/2021 ze dne 03.12.2021 se budou směnit za parcelu 476/22 v katastru obce.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2022 nebyla realizována veřejná zakázka.

Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice platné pro rok 2022: Směrnice číslo 1-21. Směrnice číslo 13 k finanční kontrole.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole číslo 135/22/555 Okresní správa sociálního zabezpečení Litoměřice ze dne 24.03.2022; bez zjištěných 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 2022 obec nezřídila peněžní fond.
Členství - svazek obcí	Sdružení obcí pro nakládání s odpady "SONO", Svazek obcí Integro. Kontrola uhrazení členského příspěvku na rok 2022 dle stanov INTEGRO, doklad číslo 22-001-00002, uhrazena 31.01.2022 doklad číslo 22-804-00001.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 91 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, byla překročena.

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

- 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 právními 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 právnických 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 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černiv za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Černiv za rok 2022

nebyla zjištěna rizika, která lze dovést 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,94 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Černiv 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 překročil průměr jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o částku 1.076.218,- Kč.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 23.05.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Černiv dne 23.05.2023

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Hedvika Feixová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12144581
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	23.05.2023 15:24:37
Důvod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černiv za rok 2022, IČ: 00526100, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 23.05.2023 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.