



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Černá u Bohdanče

IČ: 00580601

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

07.09.2022 jako dílčí přezkoumání

19.05.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 17. 8. 2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 7. 9. 2022**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19. 5. 2023.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Pavla Netolická dne 7. 9. 2022

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Luděk Pilný - starosta

Miroslava Pleskotová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 19. 5. 2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,86 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Černá u Bohdanče nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Černá u Bohdanče dne pátek 19. května 2023

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Helena Lacušová	
.....	podpis kontrolora pověřeného řízením
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	přezkoumání
 Ing. Ivana Bednaříková	
.....	podpis kontrolora
kontrolor	

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnňou, smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 19. 5. 2023.

Steinopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černá u Bohdanče o počtu 8 stran obdržel starosta Ing. Luděk Pilný prostřednictvím datové schránky.

Ing. Luděk Pilný

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2022 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 6. 12. 2021 do 31. 12. 2021
Rozpočtová opatření	Usnesením ZO ze dne 16. 12. 2019 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření do 200 tis Kč + dotace a konec roku - v neomezené výši. RO č. 1/2022, schváleno starostou obce dne 12. 7. 2022, zveřejněno 11. 8. 2022 RO č. 2/2022, schváleno usnesením ZO dne 13. 9. 2022, zveřejněno 14. 9. 2022 RO č. 3/2022, schváleno starostou obce dne 22.12. 2022, zveřejněno 22. 12. 2022 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen usnesením ZO dne 29. 12. 2021 jako přebytkový v příjmové části ve výši 9.412.600,- Kč, ve výdajové části 9.206.202,-Kč s financováním v položce 8124 - 206.398,-Kč (uhrazené splátky dlouh. přijatých půjček). Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 1. 2022
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh zveřejněn 6. 12. 2021 - 31. 12. 2021 střednědobý výhled sestaven na roky 2023 - 2025, schválen ZO dne

	29. 12. 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 1. 2022
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 1. 6. 2022 do 30. 6. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 a schválen usnesením ZO ze dne 23. 6. 2022 bez výhrad. schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 6. 2022
Bankovní výpis	Výpisy k bankovnímu účtu č. 94-9611561/0710 vedeného u ČNB k 30. 6. 2022 včetně účtování za období 5-8/2022 Výpisy k bankovnímu účtu č. 123-23350257/0100 vedeného u KB k 29. 6. 2022 včetně účtování za období 6/2022 Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ověřeny ke dni 29. 6. 2022 a 30. 6. 2022 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů byl zaúčtován dokladem č. 610004 ze dne 1. 1. 2022 a za svoz TKO byl zaúčtován dokladem č. 610003 ze dne 1. 1. 2022. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel.
Faktura	DF č. 2022010, v. s. 1220027 ze dne 2. 2. 2022 - MIKEŠ-CZ, s.r.o., Plzeň - komunální technika a servisní práce - 425.635,90 Kč - splatnost do 14. 2. 2022, uhrazeno dne 14. 2. 2022, zaúčtováno dokladem č. 500007 ze dne 9. 2. 2022, 3639/5171 a 6122 DF č. 2022025, v. s. 2022200003 ze dne 28. 2. 2022 - Dlažba Vysoké Mýto, s. r. o. - stavební práce - 939.863,04 Kč - splatnost do 21. 3. 2022, uhrazeno dne 21. 3. 2022, zaúčtováno dokladem č. 500012 ze dne 21. 3. 2022, 2219/6121 DF č. 2022039, v. s. 1051213604 ze dne 8. 4. 2022 - Chládek a Tintěra, Pardubice - oprava místní komunikace - 1.398.192,95 Kč, splatnost do 8. 5. 2022, uhrazena dne 6. 5. 2022, zaúčtováno dokladem č. 500019 ze dne 2. 5. 2021, 2212/5171 FD 2022063 VS 1051220904 ze dne 13. 7. 2022 Ch a T Pardubice a.s. na opravu místní komunikace ve výši 1 020 518,22 Kč splatná 12. 8. 2022, byla uhrazena 19. 7. 2022 - účtováno na 511/321 a položku 2212/5171 přijaté faktury za období 06 - 08/2022 - v číselné řadě 2022050 - 2022069, vč. zaúčtování předpisů a plateb
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2022
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 1. 12. 2022 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 2. 11. 2022 Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 27. 1. 2023 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 inventarizace zahájena 2. 1. 2023 a ukončena 27. 1. 2023
Kniha došlých faktur	za rok 2022 - vedena programem Gordic v číselné řadě 2022001 - 2022130
Kniha odeslaných faktur	v roce 2022 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 60001 - 600038
Mzdová agenda	Vedena programem GORDIC

Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 2. 11. 2018, pro r. 2022 beze změn. Nově zvoleným neuvolněným členům ZO byla výše odměn schválena na ustavujícím zasedání ZO dne 20. 10. 2022 s účinností od tohoto dne. Usnesením ZO ze dne 16. 12. 2019 byla funkce starosty uvolněna od 1. 1. 2020, dtto ustavujícím zasedáním ze dne 20. 10. 2022. Uvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Usnesením ZO ze dne 20. 10. 2022 upravena pravidla pro odměňování ve smyslu odejmutí odměny pro případ absence na jednání ZO. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2022, vyplaceno ve schválené výši. Poměrné části za období 09 a 10/2022 propočítány ve správné výši. Počet zastupitelů: 6 Počet obyvatel ke dni 1. 1. 2018: 476 Počet obyvatel ke dni 1. 1. 2022: 669
Pokladní doklad	za období 01 - 08/2022 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 100, kontrola provedena u dokladů v č.řadě 32-98 vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	ke dni dílčího přezkoumání pokladní deník veden programem Ginis Express Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6.2022
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022
Rozvaha	sestavena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022
Účtový rozvrh	za rok 2022 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 Výsledek hospodaření za r. 2021 - zisk ve výši 5.757.782,65 Kč byl schválen usnesením ZO ze dne 23. 6. 2022 v rámci účetní závěrky za r. 2021 a přeúčtován na účet 432 dokladem č. 700009 ze dne 23. 6. 2022.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 6. 9. 2022 na finanční dar přijatý od dárcce Synthesia, a.s. ve výši 10 000,- Kč - financee přijaty 5. 10. 2022 na účet KB - účtováno na účet 377/672 a na položku 3639/2321
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 12. 8. 2022 - činnost člena JSDH, která primárně nesouvisí s hasičskou činností, na dobu neurčitou DPP ze dne 1. 12. 2021 - úklid, sekání, oprava a údržba majetku obce, na r. 2022 do 31. 12. 2022 DPP ze dne 22. 9. 2022 - úklid a příprava volební místnosti DPP ze dne 15. 9. 2022 - kompletace a distribuce volebních lístků DPP ze dne 5. 9. 2022 - organizační zajištění voleb
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouva ze dne 1. 12. 2021 - pomocný dělník; platový výměr ze dne 1. 12. 2021 Plat stanoven v souladu s nař. vlády č. 341/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy a další materiály k přijatým	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev. č. OŽPZ/22/22232 ze dne 1. 6. 2022 na investiční dotaci na akci

účelovým dotacím	"Výstavba parkoviště" ve výši 50 % skutečných nákladů maximálně ve výši 100 000,- Kč - schválena usnesením ZO dne 17. 5. 2022 vyúčtování ze dne 22. 12. 2022 - čerpáno v plné výši - skutečné náklady na akci 545 571,79 Kč účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-67 ze dne 30. 8. 2022 bylo přijato ve výši 48 000,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 39 971,66 Kč, vráceno do státního rozpočtu dne 27. 1. 2023 ve výši 8 028,34 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10. 11. 2022 bylo přijato ve výši 9 400,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 3 904,69 Kč, vráceno do státního rozpočtu dne 27. 1. 2023 ve výši 5 495,31 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu prostorů sloužícího k podnikání - obecní hostinec v Černé u Bohdanče uzavřená ze dne 1. 9. 2022 na dobu určitou do 31. 8. 2024. Záměr k pronájmu vyvěšen 15. 8. 2022 - 31. 8. 2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 24. 1. 2022 na nákup pozemků parc. č. 94/22 o výměře 1.234 m2, parc. č. 95/8 o výměře 404 m2, parc. č. 101/70 o výměře 853 m2 za sjednanou kupní cenu 1.804.590,- Kč. Prodej pozemku schválen usnesením ZO ze dne 14. 12. 2021. Do majetku zařazeno dokladem č. 700003 ze dne 25. 1. 2022 v kupní ceně. Návrh na vklad do KN ze dne 25. 1. 2022. Darovací smlouva uzavřená dne 2. 3. 2022 s dárcem - Pardubický kraj na bezúplatný převod pozemků v účetní hodnotě 66.994,- Kč. Dar schválen usnesením ZO ze dne 14. 12. 2021. Návrh na vklad do KN ze dne 9. 3. 2022, do majetku zařazeno dokladem č. 700005 ze dne 9. 3. 2022 v uvedené účetní hodnotě.
Dokumentace k veřejným zakázkám	dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Chodník podél silnice III/322225, Černá u Bohdanče" Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 9. 12. 2022 - hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena. Výzva k podání nabídky byla odeslána datovými schránkami třem dodavatelům dne 9. 12. 2022 Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 20. 12. 2022 - přijaty 3 nabídky Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20. 12. 2022 - hodnoceny 3 nabídky. Na základě hodnotícího kritéria byla vybrána nabídka fy Chládek a Tintěra Pardubice a.s. Rozhodnutí zadavatele - výběr schválen usnesením ZO dne 28. 12. 2022 Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30. 12. 20227 - doručeny datové zprávy ze dne 30. 12. 2022 Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 18. 1. 2023 a byla zveřejněna na profilu zadavatele od 30. 1. 2023.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 2/2017 - oběh účetních dokladů Směrnice 3/2017 - podrozkahová evidence

	Směrnice 4/2017 - opravné položky Směrnice 5/2017 - časové rozlišení Směrnice 6/2017 - reálná hodnota majetku určeného k prodeji Směrnice 7/2017 - odpisový plán Směrnice 8/2017 - provádění inventarizace majetku a závazků Směrnice 1/2018 - o finanční kontrole a vnitřním kontrolním systému Směrnice 1/2018 - zásady pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva obce v roce 2022 nebyly aktualizace.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14. 12. 2021 - nákup pozemku, bezúplatný převod ze dne 29. 12. 2021 - střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2023 - 2025, rozpočet obce na rok 2022, mimořádná odměna starostovi, stravenkový paušál ze dne 1. 2. 2022 - OZV ze dne 17. 5. 2022 - POV ze dne 23. 6. 2022 - účetní závěrka za rok 2021, závěrečný účet obce za rok 2021 ze dne 13. 9. 2022 - RO č. 2/2022, dotace PK na stavbu požární zbrojnice ze dne 20. 10. 2022 - ustavující zasedání ZO, uvolněný starosta obce, stanovení výše odměn neuvolněným členům ZO ze dne 28. 12. 2022 - schválení zhotovitele akce "Chodník podél silnice III/32225, Černá u Bohdanče", OZV o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci a ze psů, mimořádná odměna starostovi obce, rozpočet obce na r. 2023
Daňové přiznání za rok 2021	DPPO za rok 2021 bylo předloženo. Daňová povinnost ve výši 2469.850,- Kč byla proúčtována, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399 / pol. 5365 dokladem č. 700008 ze dne 13. 4. 2022.
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2021, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství č. 4/2019, o místním poplatku ze psů č. 3/2021, o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci - účinná od 1. 1. 2022 Evidence platných právních předpisů byla zavedena.
Účetní závěrka za rok 2021	za obec schválena usnesením ZO ze dne 23. 6. 2022 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven
Zápisy z finančního výboru	ze dne 6. 6. 2022 - hospodaření obce, kontrola pokladny, rozpočtové opatření