Obec Černá u Bohdanče
Číslo dopor. Došlá
Došlo 25. 03. 2021
Zpracovatel PI
Č.j.: 125/2021/PI str. 4
Přílohy: 1 str. 4
Ukl. znak V10

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Černá u Bohdanče

IČ: 00580601

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
12. listopadu 2020 jako Dílčí přezkoumání
25. března 2021 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 6. 8. 2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. **Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12. 11. 2020.**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.03.2021.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
  - Ing. Věra Loužilová
  - Helena Lacušová

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 20. 7. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ing. Luděk Pilný - starosta obce**
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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 25. 3. 2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020

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 2020

C.I. **Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020** 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 žádná závažná 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 ..... 0,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,22 %
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.

Černá u Bohdanče dne čtvrtek 25. března 2021

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:

Ing. Ivana Bednaříková	.....
.....	podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	
Ing. Věra Loužilová	
.....	.....
kontrolor	podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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,
- 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Černá u Bohdanče o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Luděk Pilný.

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 kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

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 přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále 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, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. Luděk Pilný

....

starosta obce podpis starosty obce

Miroslava Pleskotová

....

účetní podpis účetní

Převzal dne:

Černá u Bohdanče dne 25. března 2021

Obec Černá u Bohdanče
533 41 Lázně Bohdaneč
čp. 156 • IČ: 005 80 601
tel.: 606 660 239

Ing. Luděk Pilný

....

starosta obce podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 30. 11. 2019 do 16. 12. 2019
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2020, schváleno starostou obce dne 30. 6. 2020, zveřejněno na internetových stránkách od 25. 8. 2020 RO č. 2/2020, schváleno starostou obce dne 30. 8. 2020, zveřejněno od 9. 9. 2020 RO č. 3/2020, schváleno starostou obce dne 1. 10. 2020, zveřejněno 8. 10. 2020 RO č. 4/2020, schváleno starostou obce dne 30. 10. 2020, zveřejněno 6. 11. 2020 RO č. 5/2020, schváleno usnesením ZO ze dne 23. 11. 2020, zveřejněno 1. 12. 2020 RO č. 6/2020, schváleno starostou obce dne 30. 12. 2020, zveřejněno 14. 1. 2021 RO č. 7/2020, schváleno starostou obce dne 31. 12. 2020, zveřejněno 14. 1. 2021 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2020 ve schválené výši. 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen usnesením ZO č. 39/2/2018 ze dne 22. 12. 2018 jako přebytkový v příjmové části ve výši 8 360 200- Kč, ve výdajové části 8 153 802,-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 6. 1. 2020
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh zveřejněn 30. 11. 2019 - 16. 12. 2019 střednědobý výhled sestaven na roky 2021 - 2025, schválen ZO dne 16. 12. 2019 zveřejněn na internetových stránkách obce od 6. 1. 2020
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 11. 6. 2020 do 29. 6. 2020, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 a schválen usnesením ZO ze dne 29. 6. 2020 bez výhrad. schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 2. 7. 2020
Bankovní výpis	Výpisy k bankovnímu účtu č. 1205474319/0800 vedeného u ČS ke dni 30. 9. 2020 včetně účtování za období 6 - 9/2020 a ke dni 31. 12. 2020

	Výpisy k bankovnímu účtu č. 94-9611561/0710 vedeného u ČNB ke dni 30. 9. 2020 včetně účtování za období 6 - 10/2020 a ke dni 31. 12. 2020 Výpisy k bankovnímu účtu č. 123-23350257/0100 vedeného u KB ke dni 30. 9. 2020 včetně účtování za období 8 - 9/2020 a ke dni 31. 12. 2020 Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ověřeny ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2020 byl zaúčtován dokladem č. 21006 a č. 21005 ze dne 1. 1. 2020. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel.
Faktura	vydané faktury v č. řadě 20001 -20016 včetně účtování předpisů došlé faktury v č. řadě 2020202070 - 2020114 včetně účtování předpisů
Hlavní kniha	za období 12/2020 - vedena programem Gordic
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur - Příkaz starosty K zajištění a provedení periodické inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020 Protokol o poučení členů inventarizační komise k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020 Inventarizační zápis inventarizační komise o průběhu a provedení inventarizace dlouhodobého majetku a pořízení majetku k 31. 12. 2020 Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020
Kniha došlých faktur	za r. 2020 - vedena programem Gordic v číselné řadě 2020001 - 2020146
Kniha odeslaných faktur	za r. 2020 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 20001 - 20017
Mzdová agenda	vedena programem Gordic PAM
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 2. 11. 2018, Usnesením ZO ze dne 16. 12. 2019 byla funkce starosty uvolněna od 1. 1. 2020 Usnesením ZO ze dne 25. 8. 2020 a 29. 12. 2020 schválena mimořádná odměna členům ZO Uvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů - s účinností od 1. 1. 2020. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2020. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel ke dni 1. 1. 2018: 476 Počet obyvatel ke dni 1. 1. 2020 : 615
Pokladní doklad	za období 07 - 09/2020 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 154 - 191, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období 08 a 09/2020 - veden programem Ginis Express Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.

Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020
Účtový rozvrh	sestavený na r. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený ke dni 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020 Závazné ukazatele rozpočtu byly dodrženy.
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020 Výsledek hospodaření za r. 2019 - zisk ve výši 5.108.872,22 Kč byl schválen usnesením ZO ze dne 29. 6. 2020 v rámci účetní závěrky za r. 2019 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 406 ze dne 29. 6. 2020.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva č. SY0006771 ze dne 20. 8. 2020 uzavřená s dárcem Synthesia, a.s., Pardubice na peněžní dar ve výši 10.000,- Kč.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 15. 8. 2020 - organizační zajištění voleb DPP ze dne 1. 10. 2020 - úklid volební místnosti DPP e dne 1. 10. 2020 - úklid volební místnosti DPP ze dne 24. 9. 2020 - kompletace a distribuce volebních lístků DPP ze dne 18. 3. 2020 - zaškolení dobrovolníků pro šití roušek
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	ze dne 28. 2. 2020 a její dodatek č. 1 ze dne 31. 8. 2020 na dobu určitou do 28. 2. 2021 - pomocný dělník VPP ze dne 28. 2. 2020 a její dodatek č. 1 ze dne 31. 8. 2020 na dobu určitou do 28. 2. 2021 - pomocný dělník VPP; platový výměr ze dne 28. 2. 2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	investiční dotace PK v rámci POV na akci "Rekonstrukce komunikace III/32225 chodník - točna" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/20/22532 ze dne 15. 9. 2020 bylo poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2020, max. však 80.000,- Kč, vyúčtování dotace do 30. 6. 2021. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 25. 8. 2020. Vyúčtováno dne 4. 12. 2020, čerpáno v plné výši, celkové náklady na akci 254.496,88 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů v r. 2020 (pol. 4111, ÚZ 98193) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 20-58 ze dne 18. 8. 2020 bylo přijato ve výši 31.000,- Kč. Vyúčtováno dne , čerpáno v plné výši. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu nemovité věci ze dne 15. 5. 2020 na pronájem parc. č. 94/21 k provozování občerstvení, uzavřen na dobu určitou do 31. 10. 2020, měsíční nájemné ve výši 6.500,- Kč. Záměr k pronájmu zveřejněn od 27. 4. 2020 do 13. 5. 2020. Smlouva o nájmu prostorů sloužících k podnikání - obecní hostinec ze dne 1. 6. 2020 na pronájem budovy č.p. 156 na pozemku parc. č. 18/1k provozování pohostinské činnosti a restauračních služeb, uzavřen na dobu určitou do 31. 8. 2022. 2020, měsíční nájemné ve výši 2.000,- Kč. Záměr k pronájmu zveřejněn od 6. 4. 2020 do 24. 4. 2020. Pachtovní smlouva o pachtu zemědělských pozemků ze dne 26. 8. 2020 na pozemky o celkové výměře 10.268 m2 na dobu neurčitou 5

	let s účinností od 1. 10. 2020, roční nájemné ve výši 6.164,- Kč. Záměr k pronájmu pozemků zveřejněn od 21. 5. 2020 do 9. 6. 2020. Pachtovní smlouva o pachtu zemědělských pozemků ze dne 26. 8. 2020 na pozemky o celkové výměře 15.462 m2 na dobu neurčitou 5 let s účinností od 1. 10. 2020, roční nájemné ve výši 9.282,- Kč. Záměr k pronájmu pozemků zveřejněn od 21. 5. 2020 do 9. 6. 2020.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 1. 6. 2020 se zhotovitelem Dlažba Vysoké Mýto, s.r.o. na investiční akci "Rekonstrukce silnice III/32225 Černá U Bohdanče - chodník". Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením ZO ze dne 15. 5. 2020. Byla zveřejněna na profilu zadavatele
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 2/2017 - oběh účetních dokladů Směrnice 3/2017 - podrozvahová 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 9/2017 - zásady pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva obce Směrnice 1/2018 - o finanční kontrole a vnitřním kontrolním systému
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zápisy a usnesení ZO ze dne 16. 12. 2019 - rozpočet 2020, střednědobý výhled rozpočtu, uvolnění funkce starosty ze dne 15. 5. 2020 - OZV, smlouva o dílo ze dne 29. 6. 2020 - účetní závěrka a závěrečný účet za rok 2019 ze dne 25. 8. 2020 - POV , DPP s členem ZO, mimořádná odměna pro člena ZO ze dne 23. 11. 2020 - úprava odměny místostarostky obce, RO č. 5/2020 ze dne 14. 12. 2020 ze dne 29. 12. 2020 - mimořádná odměna členu ZO
Daňové přiznání DPPO za r. 2019	Bylo předloženo. Daň ve výši 210.900,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 401 ze dne 31. 3. 2020, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/ pol. 5365.
Kontrolní a finanční výbor	Zápis KV ze dne 7. 2. 2020 - kontrola zápisů a usnesení ZO, Zápis KV ze dne 23. 6. 2020 - kontrola zápisů a usnesení ZO, Zápis FV ze dne 8. 6. 2020 -hospodaření obce, pokladna, schválený rozpočet 2020 a střednědobý výhled rozpočtu
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2019, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství č. 4/2019, o místním poplatku ze psů č. 1/2019, kterou ses stanoví poplatek za odpad Evidence platných právních předpisů byla zavedena.
Účetní závěrka za r. 2019	za obec schválena usnesením ZO ze dne 29. 6. 2020 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.