



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

### obce Černá u Bohdanče

IČ: 00580601

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

21.09.2023 jako Dílčí přezkoumání

23.04.2024 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 23. 4. 2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21. 9. 2023**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23. 4. 2024.**

#### Přezkoumání vykonali:

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

**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 10. 7. 2023.**

**Přezkoumání hospodaření 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 23. 4. 2023.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023**

**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 2023**

**C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 a 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 ..... 0,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,64 %
- 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 úterý 23. dubna 2024

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

Helena Lacušová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Pavla Netolická  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

Ing. Ivana Bednaříková  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

#### **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 směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
  - neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
  - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černá u Bohdanče o počtu 8 stran byl seznámen dne 23. 4. 2023 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černá u Bohdanče byl předán datovou schránkou.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Černá u Bohdanče

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

### Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 12. 12. 2022 do 12. 1. 2023.
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. 1/2023, schváleno starostou obce dne 19. 5. 2023, zveřejněno 22. 5. 2023 RO č. 2/2023, schváleno starostou obce dne 19. 8. 2023, zveřejněno 11. 9. 2023 RO č. 3/2023, schváleno starostou obce dne 13. 11. 2023, zveřejněno 14. 11. 2023 RO č. 4/2023, schváleno ZO dne 28. 12. 2023, zveřejněno 29. 12. 2023 RO č. 5/2023, schváleno starostou obce dne 28. 12. 2023, zveřejněno 29. 12. 2023  Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 8. 2023 a 31. 12. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen usnesením ZO dne 28. 12. 2022 jako přebytkový v příjmové části ve výši 12.315.800,- Kč, ve výdajové části 12.015.800,- Kč s financováním v položce 8124 - 300.000,-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 12. 1. 2023 doposud.
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh zveřejněn 12. 12. 2022 - 28. 12. 2022 střednědobý výhled sestaven na roky 2024 - 2026, schválen ZO dne 28. 12. 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 1. 2023
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 2. 6. 2023 do 4. 7. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 a schválen usnesením ZO ze dne 19. 6. 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 4. 7. 2023 doposud.
Bankovní výpis	Výpisy k bankovnímu účtu č. 94-9611561/0710 vedeného u ČNB k 30. 6. 2023 včetně účtování za období 5-8/2023 a ke dni 29. 12. 2023 Výpisy k bankovnímu účtu č. 123-23350257/0100 vedeného u KB k 30. 6. 2023 včetně účtování za období 6-8/2023 v č. řadě 500023 - 500035 a ke dni 31. 12. 2023 Výpis bankovního účtu č. 131-960190227/0100 vedeného u KB, a. s.

	<p>k 31. 12. 2023 Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ověřeny ke dni 30. 6. 2023 a ke dni 31. 12. 2023 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.</p> <p>Výpis účtu termínovaného vkladu vedeného u KB, a. s. - č. účtu 94-6388270687/0100 ke dni 31. 12. 2023 Výpis účtu termínovaného vkladu vedeného u KB, a. s. - č. účtu 94-6388360607/0100 ke dni 31. 12. 2023 Výpis účtu termínovaného vkladu vedeného u KB, a. s. - č. účtu 94-6891180697/0100 ke dni 19. 9. 2023 Výpis účtu termínovaného vkladu vedeného u KB, a. s. - č. účtu 94-6899770667/0100 ke dni 3. 11. 2023 Zůstatky účtů termínovaných vkladů ověřeny ke dni 31. 12. 2023 a souhlasí na rozvahový účet 244 k uvedenému datu. Předloženy bankovní výpisy KB termínovaných vkladů ke dni 30. 6. 2023 a ke dni 31. 12. 2023.</p>
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů byl zaúčtován dokladem č. 610006 ze dne 1. 1. 2023 a za odpady byl zaúčtován dokladem č. 610005 ze dne 1. 1. 2023. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel.</p>
Faktura	<p>Faktury došlé v č. řadě 2023901-2023909 a v č. řadě 2023050 - 2023089 - kontrola náležitostí a účtování předpisů FD 2023041 Chládek a Tintěra VS 1051230145 ze dne 5. 5. 2023 na akci Chodník podél silnice III/32225 ve výši 3 316 138,37 Kč splatná 4. 6. 2023 uhrazena ve splátkách dne 10. 5. 2023 a 2. 6. 2023 - přepis účtován 042/321 a úhrada na OdPa 2219/ pol. 6121 FD 2023052 Chládek a Tintěra VS 1051230606 ze dne 19. 5. 2023 na akci Chodník podél silnice III/32225 ve výši 689 673,36 Kč splatná 13. 7. 2023 uhrazena ve splátkách dne 14. 6. 2023 a 13. 7. 2023 - přepis účtován 042/321 a úhrada na OdPa 2219/ pol. 6121 FD 2023088 Chládek a Tintěra VS 1051231401 ze dne 5. 9. 2023 na akci Chodník podél silnice III/32225 ve výši 1 921 785,57 Kč splatná 5. 10. 2023 uhrazena 6. 10. 2023 - předpis účtován dokladem č. 100088 ze dne 11. 9. 2023 na účet 042/321 a úhrada na OdPa 3631/ pol. 6121 faktury došlé za měsíc prosinec v číselné řadě 2023118 - 2023148 - kontrola náležitostí a účtování předpisů</p>
Hlavní kniha	předložen ke dni 31. 12. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 21. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 28. 12. 2023 Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 9. 2. 2024 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 inventarizace zahájena 1. 1. 2024 a ukončena 9. 2. 2024 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí</p>
Kniha došlých faktur	<p>za rok 2023 - vedena programem Gordic v číselné řadě 2023001 - 2023148 kniha přijatých faktur stánek za r. 2023 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 2023901 - 2023912</p>

Kniha odeslaných faktur	za r. 2023 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 600001 - 600018
Mzdová agenda	Vedena programem GORDIC předloženy mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 20. 10. 2022, pro r. 2023 beze změn. 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 - 12/2023, vyplaceno ve schválené výši.  Počet zastupitelů: 6 Počet obyvatel ke dni 1. 1. 2022: 669
Pokladní doklad	hlavní pokladny za období 06 - 08/2023 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 91 - 126, vč. zaúčtování hlavní pokladny za období 11/2023 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 147 - 152 (poslední pokladní doklad r. 2023), vč. zaúčtování pokladna stánek za období 08/2023 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 39, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	hlavní pokladna za období 01 - 08/2023 - pokladní deník veden programem Ginis Express pokladna stánek za období 01 - 08/2023 - pokladní deník veden programem Ginis Express Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku hlavní pokladny souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	za rok 2023 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 8. 2023 a 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 Výsledek hospodaření za r. 2022 - zisk ve výši 7.553.866,65 Kč byl schválen usnesením ZO ze dne 19. 6. 2023 v rámci účetní závěrky za r. 2022 a přeúčtován na účet 432 dokladem č. 300004 ze dne 19. 6. 2023.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 16. 8. 2023 na příjem peněžního daru ve výši 10 000,- Kč na dovybavení hasičské jednotky JPO obce Černá u Bohdanče od dárce Syntehesia a.s. Pardubice Darovací smlouva ze dne 3. 7. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,- Kč pro MAS Bohdanečsko, z.s. Darovací smlouva ze dne 26. 4. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč pro Domov u fontány
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 16. 12. 2022 - organizační zajištění voleb DPP ze dne 6. 1. 2023 - kompletace a distribuce volebních lístků 2x DPP ze dne 14. 7. 2023 - prodej ve stánku rychlého občerstvení DPP ze dne 23. 2. 2023 - úklid a údržba obecních nemovitostí a venkovních prostor

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 1. 12. 2021 na dobu neurčitou včetně Dohody o rozvázání pracovního poměru ze dne 15. 2. 2023 a platový výměr ze dne 7. 9. 2022 je v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR v r. 2023 (pol. 4111, ÚZ 980008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo přijato ve výši 38.600,- Kč. Dle předběžného vyúčtování čerpáno 27 286,64 Kč, k vrácení do státního rozpočtu část dotace ve výši 11 313,36 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vyúčtování ze dne 7. 2. 2024 a vráceno do SR ve výši 11 312,36 Kč ze dne 13. 2. 2024 z účtu KB.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na akci "Chodník podél silnice III/322225, Černá u Bohdanče" byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 18. 1. 2023 a byla zveřejněna na profilu zadavatele od 30. 1. 2023. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 18. 5. 2023 byl zveřejněn v registru smluv od 12. 6. 2023 Předloženy dodavatelské faktury - cena díla dodržena
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 99043032067 uzavřená dne 26. 10. 2023 s KB, a. s. na přijetí úvěru ve výši 10 mil. Kč ke spolufinancování investiční akce "Hasičská zbrojnice Černá u Bohdanče", vč. DPH. Sjednaná úroková sazba 4,3 % p.a. z jistiny úvěru. Termín první splátky 30. 9. 2024, splatnost úvěru do 31. 8. 2043. K uzavření smlouvy byl pověřen starosta obce usnesením ZO ze dne 13. 9. 2023. Ke dni 31. 12. 2023 nebyl úvěr čerpán.
Smlouvy ostatní	Smlouva o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou ze dne 18. 9. 2023 ve výši 3 mil. Kč na 12 měsíců
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 1/2018 - o finanční kontrole a vnitřním kontrolním systémem Směrnice 1/2018 - zásady pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva obce v roce 2023 nebyly aktualizace.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 28. 12. 2022 - rozpočet obce na r. 2023, střednědobý výhled rozpočtu na r. 2024 - 2026, OZV o MP za odkládání komunálního odpadu, MP ze psů ze dne 21. 3. 2023 ze dne 24. 5. 2023 - RO č. 1/2023 - na vědomí ze dne 19. 6. 2023 - závěrečný účet za r. 2022, účetní závěrka za r. 2022, příspěvky pro děti z dětské skupiny ze dne 13. 9. 2023 - schválení úvěru ze dne 22. 11. 2023 - odměny členům ZO ze dne 28. 12. 2023 - RO č. 4/2023, OZV, rozpočet obce na rok 2024, smlouva o úvěru
Daňové přiznání	DPPO za rok 2022 bylo předloženo. Daňová povinnost ve výši 268.470,- Kč byla proúčtována, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399 / pol. 5365 dokladem č. 300003 ze dne 27. 4. 2023.



Kontrolní a finanční výbor	Finanční výbor: zápis č. 1/2023 ze dne 20. 3. 2023 - kontrola hospodaření, pokladna, běžné účty, schválený rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu zápis č. 2/2023 ze dne 9. 10. 2023 - kontrola hospodaření, pokladna, běžné účty, rozpočtová opatření
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2021, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství č. 3/2022, o místním poplatku ze psů, účinná od 1. 1. 2023, zveřejněna v SPP dne 29. 12. 2022 č. 2/2022, o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, účinná od 1. 1. 2023, zveřejněna v SPP dne 29. 12. 2022  Evidence platných právních předpisů byla zavedena.
Účetní závěrka	za obec schválena usnesením ZO ze dne 19. 6. 2023 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.