



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Černá u Bohdanče

IČ: 00580601

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

14. září 2021 jako Dílčí přezkoumání

20. května 2022 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 16. 8. 2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14. 9. 2021**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20. 5. 2022.**

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 20. 7. 2021.

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 20. 5. 2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021
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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,79 %
- 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 20. května 2022

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

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Pavla Netolická
.....
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 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal 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 směnňou, nájemní 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 obce

.....
podpis účetní

Převzal dne: 20. 5. 2022

Černá u Bohdanče dne pátek 20. května 2022

Ing. Luděk Pilný

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2021 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 12. 12. 2020 do 29. 12. 2020
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. 1/2021, schváleno starostou obce dne 26. 2. 2021, zveřejněno na internetových stránkách od 5. 3. 2021 RO č. 2/2021, schváleno starostou obce dne 26. 4. 2021, zveřejněno od 27. 4. 2021 RO č. 3/2021, schváleno starostou obce dne 28. 4. 2021, zveřejněno 21. 5. 2021 RO č. 4/2021, schváleno starostou obce dne 12. 5. 2021, zveřejněno 21. 5. 2021 RO č. 5/2021, schváleno starostou obce dne 24. 6. 2021, zveřejněno 24. 6. 2021 RO č. 6/2021, schváleno starostou obce dne 20. 7. 2021, zveřejněno 5. 8. 2021 RO č. 7/2021, schváleno starostou obce dne 19. 8. 2021, zveřejněno 30. 8. 2021 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 8. 2021 ve schválené výši. RO č. 8/2021, schváleno starostou obce dne 2. 9. 2021, zveřejněno 13. 9. 2021 RO č. 9/2021, schváleno starostou obce dne 1. 12. 2021, zveřejněno 9. 12. 2021 RO č. 10/2021, schváleno starostou obce dne 30. 12. 2021, zveřejněno 13. 1. 2021 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen usnesením ZO č. 39/2/2018 ze dne 22. 12. 2018 jako přebytkový v příjmové části ve výši 7 926 502,- Kč, ve výdajové části 8 132 900,-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 8. 1. 2021
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 10. 6. 2021 do 2. 7. 2021, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání

	hospodaření obce za rok 2020 a schválen usnesením ZO ze dne 28. 6. 2021 bez výhrad. schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 2. 7. 2021
Bankovní výpis	Výpisy k bankovnímu účtu č. 1205474319/0800 vedeného u ČS ke dni 30. 6.2021 a 31. 12. 2021 včetně účtování za období 6 - 8/2021 Výpisy k bankovnímu účtu č. 94-9611561/0710 vedeného u ČNB k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 včetně účtování za období 5-8/2021 Výpisy k bankovnímu účtu č. 123-23350257/0100 vedeného u KB k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 včetně účtování za období 7 /2021 Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ověřeny ke dni 30. 6.2021 a 31. 12. 2021 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů byl zaúčtován dokladem č. 610004 č. a za svoz TKO byl zaúčtován dokladem č. 610003 na r. 2021 ze dne 1. 1. 2021. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel.
Faktura	FD 2021012 ze dne 11. 2. 2021 ve výši 265 353,- Kč splatná 13. 3. 2021 byla uhrazena 12. 3. 2021 - účtováno na 2219/5169 FD 2021015 ze dne 4. 2. 2021 ve výši 230 469,- Kč splatná 18. 2. 2021 byla uhrazena 23. 2. 2021 v den přijetí faktury - účtováno na 2310/5169 FD 2021043 ze dne 30. 4. 2021 ve výši 1 966 141,- Kč splatná 31. 5. 2021 byla uhrazena 31. 5. 2021 - účtováno na 3421/6121 došlé faktury v č. řadě 2021057 - 20210070 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad a kontroly podpisů dle zákona 320/2001 Sb. - ověřeno na směrnici FD 2021103 VS 2021-101-001953 ze dne 20. 12. 2021 - LASKI, s.r.o. Smržice - štěpkovač - ve výši 249 000,- Kč spl. 20. 12. 2021 - uhr. 20. 12. 2021 - předpis účtován 042/321 a úhrada na položku 3639/6122 FD 2021094 VS 722010815 ze dne 19. 11. 2021 Požární bezpečnost s.r.o. Jihlava - plovoucí čerpadlo ve výši 34 382,- Kč spl. 29. 11. 2021 - uhr. 22. 11. 2021 - předpis účtován na 558/321 a úhrada na 5512/5137 - do majetku zavedeno
Hlavní kniha	sestavena za rok 2021
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur (příkaz starosty) na rok 2021 vystaven dne 31. 12. 2021, vč. jmenování členů inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 3. 1. 2022. Inventarizace proběhla do 3. 1. 2022 do 31. 1. 2022. Inventurní soupisy se stavem ke dni 31. 12. 2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 vyhotovena dne 31. 1. 2022, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	za rok 2021 vedena programem Gordic v číselné řadě 2021001 - 2021117
Kniha odeslaných faktur	v roce 2021 vedena v tabulce excel v číselné řadě 60001 - 600036
Mzdová agenda	Vedena programem GORDIC
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 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 - 12/2021. Počet zastupitelů: 5 Počet obyvatel ke dni 1. 1. 2018: 476 Počet obyvatel ke dni 1. 1. 2020 : 615 Počet obyvatel ke dni 1. 1. 2021 : 651
Pokladní doklad	za období 01 - 08/2021 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 119, kontrola provedena u dokladů v č.řadě 89-119 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. 6.2021 a 31. 12. 2021
Příloha rozvahy	sestavena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021
Rozvaha	sestavena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021
Účtový rozvrh	za rok 2021 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven ke dni 30. 6. 2021, 31. 8. 2021 a 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 Výsledek hospodaření za r. 2020 - zisk ve výši 5.243 496,49 Kč byl schválen usnesením ZO ze dne 28. 6. 2021 v rámci účetní závěrky za r. 2020 a přeúčtován na účet 432
Darovací smlouvy	Usnesením ZO byl schválen finanční dar ve výši 25 000,- Kč. Ke dni dílčího přezkumu nebyla uzavřena darovací smlouva ani nebyla vyplacena.
Dohody o pracovní činnosti	ke dni dílčího přezkoumání nebyly žádné DPČ uzavřeny
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 10. 4. 2021 - 31. 12. 2021 - práce pro obec DPP ze dne 8. 7. 2021 - 31. 12. 2021 údržba a oprava majetku DPP ze dne 25. 9. 2021 na dobu určitou - kompletace a distribuce hlasovacích lístků DPP ze dne 1. 8. 2021 na dobu určitou - organizační zajištění voleb DPP ze dne 7. 10. 2021 na dobu určitou - příprava a úklid volební místnosti DPP ze dne 7. 10. 2021 na dobu určitou - příprava a úklid volební místnosti
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	ze dne 3. 5. 2021 uzavřeno na dobu určitou do 30. 11. 2021 - pomocný dělník VPP platový výměr ze dne 3. 5. 2021 ze dne 3. 5. 2021 uzavřeno na dobu určitou do 30. 11. 2021 - pomocný dělník VPP platový výměr ze dne 3. 5. 2021
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle sdělení nebyly v roce 2021 poskytnuty žádné dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev. č. OŽPZ/21/71957 ze dne 14. 7. 2021 na investiční dotaci na akci "Pořízení štěpkovací techniky" ve výši 60 % skutečných nákladů maximálně ve výši 110 000,- Kč - schválena usnesením ZO dne 28. 6. 2021 - vyúčtování ze dne 22. 12. 2021 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 249 000,- Kč Smlouva č. 1190900836 o poskytnutí podpor ze SFŽP ČR ze dne 5. 8. 2021 - ve výši 250 000, Kč na akci "Výsadba stromořadí" - příjem dotace na základě doložených způsobilých výdajů položka 4113 Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 11. 11. 2020 od Ministerstva pro místní rozvoj ve výši 1 376 298,- Kč - schválení dotace od MMR na Workoutovou zónu usnesením dne 25. 8. 2020 - finanční prostředky došli na účet ČNB dne 20. 5. 2021 - účtováno na položku 4216 - ukončení akce po prodloužení dne 30. 4. 2021 - Zpráva pro Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 30. 8. 2021 byla předložena Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany JSDH obce z rozpočtu PK na rok 2021 ev. č. OKŘ/21/74898 ze dne 19. 10. 2021 - schválena starostou dne 7 10. 2021 - vyúčtování ze dne 22. 11. 2021 - čerpáno v plné výši - celkové náklady ve výši 34 382,- Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v r. 2021 (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2. 9. 2021 bylo přijato ve výši 31.000,- Kč. Dle předběžného vyúčtování, čerpáno 29 009,60 Kč - vráceno do státního rozpočtu část dotace ve výši 1 990,40 Kč, z účtu KB dne 3. 2. 2022. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu garáže a krytého stání pro hasičský automobil ze dne 1. 8. 2021 na pronájem garáže na parc. č. st. 143 a kryté stání na p.č.st.599 v kat.úz.Černá u Bohdanče . Smlouva uzavřena na dobu neurčitou .
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Darovací smlouva ze dne 14. 10. 2021 na pozemky p.č. 547/2, 547/3, 547/4, 547/5, 547/6, 547/7, 547/8 a 547/9 v k.ú. Černá u Bohdanče od Pardubického kraje - schváleno usnesením ZO dne 21. 9. 2021 - návrh na vklad de 15. 12. 2021 - zařazeno do majetku dokladem č. 700017 na účet 031/401 ve výši 42 880,- Kč
Dokumentace k veřejným zakázkám	dokumentace k poptávce na akci "Novostavba mateřské školy Černá u Bohdanče" Poptávka Projektové dokumentace na akci "Novostavba mateřské školy Černá u Bohdanče" byla odeslána datovou zprávou 3 dodavatelům ze dne 15. 4. 2021 obec obdržela tři nabídky Usnesením ZO dne 16. 4. 2021 byl určen výběr dle nejnižší cenové nabídky a pověřen starosta podepsáním smlouvy hodnoceno 3 nabídky. Na základě hodnotícího kritéria byla vybrána nabídka fy Systematic design s.r.o. Hradec Králové Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7. 5. 2021 emailovou poštou

	Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 27. 7. 2021 akce ještě není ke dni přezkumu hotova Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele od 27. 7. 2021
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 systému Směrnice 1/2018 - zásady pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva obce v roce 2021 nebyly aktualizace
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zápisy a usnesení ZO ze dne 25. 8. 2020 - schválení dotace od MMR na Workoutovou zónu ze dne 29. 12. 2020 - rozpočet 2021, střednědobý výhled rozpočtu, uvolnění funkce starosty ze dne 16. 4. 2021 - DPP s členy ZO, volba předsedy a členů KV, OZV, schvalovali fin. dar ze dne 28. 6. 2021 - účetní závěrka a závěrečný účet za rok 2020, dotace od MMR, přijetí dotace od PK, finanční dar ze dne 21. 9. 2021 - darovací smlouva ze dne 14. 12. 2021 - OZV, darovací smlouva ze dne 29. 12. 2021 - střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, mimořádné odměny, stravenkový paušál pro neuvolněného člena ZO
Daňové přiznání	DPPO za rok 2020 bylo předloženo. Daňová povinnost ve výši 246 620,- Kč byla proúčtována, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/ pol. 5365.
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2021, 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. č. 3/2021 o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovitě věci - účinná od 1. 1. 2022
Účetní závěrka	za obec schválena usnesením ZO ze dne 28. 6. 2021 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven
Zápisy z finančního výboru	ze dne 10. 5. 2021 - hospodaření obce, kontrola pokladny, informace o plnění rozpočtu obce na rok 2021, informace o rozpočtových opatřeních ze dne 20. 12. 2021 - hospodaření obce, kontrola pokladny, informace o návrhu rozpočtu na rok 2022, informace o rozpočtových opatřeních