

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černá

se sídlem Černá 87, 594 42 Měřín, IČO: 00545899
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. března 2021 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **18. března 2021** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 18. března 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_9

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

PaedDr. Vítězslav Plocek - starosta

Jitka Simandlová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Černá **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černá za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	2,61 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,69 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,69 %
Ukazatel likvidity	1,61

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 196 ze dne 26. února 2021, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovitosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě zjištěných údajů z veřejných zdrojů a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 22. března 2021

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 18. března 2021.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Černá	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Černá byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 11. 2019 do 11. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019, zveřejněn od 29. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020
schválena zastupitelstvem obce:

č. 1 dne 26. 2. 2020 zveřejněno od 23. 3. 2020 na internetových stránkách

č. 3 dne 24. 6. 2020, zveřejněno od 15. 7. 2020 na internetových stránkách

č. 5 dne 25. 11. 2020, zveřejněno od 9. 12. 2020 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 6. 2020 do 24. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 1. 7. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Faktura:

- č. 138/2020, dodavatel Jiří Nedělka, IČO 75821605, vystavena dne 15. 12. 2020 na nákup HP ProBook 450 G7 ve výši 21.913,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 21. 12. 2020, bankovní výpis č. 134, KB, a.s.

- č. 2020100, dodavatel František Sobotka, IČO 68733682, vystavena dne 18. 5. 2020 na stavbu "dřevěný přístřešek u hřiště" (výroba a montáž zábradlí) ve výši 5.000,- Kč neplátce DPH, uhrazena dne 21. 5. 2020, bankovní výpis č. 55, KB, a.s.

- č. 1/2020, dodavatel Simandl Jaroslav, IČO 46225986, vystavena dne 6. 5. 2020 na stavbu "dřevěný přístřešek u hřiště" (stavba přístřešku) ve výši 31.000,- Kč neplátce DPH, uhrazena dne 12. 5. 2020, bankovní výpis č. 53, KB, a.s.

- č. 2/2020, dodavatel Simandl Jaroslav, IČO 46225986, vystavena dne 15. 5. 2020 na stavbu "dřevěný přístřešek u hřiště" (stavba přístřešku) ve výši 46.600,- Kč neplátce DPH, uhrazena dne 19. 6. 2020, bankovní výpis č. 67, KB, a.s.

- č. 3/2020, dodavatel Simandl Jaroslav, IČO 46225986, vystavena dne 5. 8. 2020 na stavbu "dřevěný přístřešek u hřiště" (výroba posuvných dveří) ve výši 38.200,- Kč neplátce DPH, uhrazena dne 10. 8. 2020, bankovní výpis č. 86, KB, a.s.

- č. 120013, dodavatel Petr Špaček, IČO 65751001, vystavena dne 12. 5. 2020 na stavbu "dřevěný přístřešek u hřiště" (střecha přístřešku) ve výši 21.778,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 20. 5. 2020, bankovní výpis č. 54, KB, a.s.

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 16. 12. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 16. 12. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 18. 1. 2021

předloženy inventurní soupisy k účtům 019, 021, 022, 028, 331, 336, 337 a 342

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2020

Smlouvy o dílo - č. 28/2020 ze dne 15. 4. 2020, zhotovitel AB ploty s.r.o. IČO 01919814 na realizaci akce "Oplocení zatravněného hřiště" na částku 481.712,- Kč vč. DPH,

faktura č. 220059 vystavena dne 7. 10. 2020 na částku 481.712,- Kč vč. DPH faktura uhrazena dne 19. 10. 2020, bankovní výpis č. 107, KB, a.s.

Smlouvy o převodu majetku:

- kupní smlouva ze dne 15. 4. 2020, prodávající Ladislav Coufal, na stavbu "dřevěný přístřešek u hřiště" (nákup stavebního řeziva), ve výši 36.720,- Kč, uhrazena dne 20. 5. 2020, bankovní výpis č. 54, KB, a.s.

- smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 448/27, k.ú. Černá ze dne 22. 1. 2020 (obec prodávající), právní účinky vkladu 29. 1. 2020, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 23. 10. 2019, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 13. 8. 2019 - 28. 8. 2019

- smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 448/25, k.ú. Černá ze dne 22. 1. 2020 (obec prodávající), právní účinky vkladu 29. 1. 2020, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 23. 10. 2019, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 13. 8. 2019 - 28. 8. 2019

- smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 448/28, k.ú. Černá ze dne 22. 1. 2020 (obec prodávající), právní účinky vkladu 29. 1. 2020, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 23. 10. 2019, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 13. 8. 2019 - 28. 8. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Černá investiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Oplocení zatravněného hřiště" FV02759.0296 ve výši 127.000,- Kč ze dne 30. 9. 2020, žádost ze dne 3. 6. 2020, závěrečná zpráva ze dne 7. 1. 2021

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 11. 12. 2019, 26. 2. 2020, 6. 5. 2020, 24. 6. 2020, 16. 9. 2020, 25. 11. 2020, 30. 12. 2020

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020