

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černá

se sídlem Černá 87, 594 42 Měřín, IČO: 00545899
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. února 2022 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 **7. března 2022** 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 7. března 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Černá
Černá 87
594 42 Měřín

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215065466_1

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

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 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černá za rok 2021

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 2021 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	6,24 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,91 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,92 %
Ukazatel likvidity	3,42

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 rámci prověřování zápisů ze zasedání zastupitelstva obce bylo zjištěno, že některá přijatá usnesení nejsou dostatečně určitá (např. usnesení týkající se prodeje pozemků). Zástupci obce byli upozorněni na náležitosti zápisů ze zasedání zastupitelstva obce dle § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a požadavku na jednoznačnost a úplnost přijatých usnesení.*

- *Upozorňujeme, že k inventurnímu soupisu účtu 031 - pozemky nebyla doložena kompletní majetková evidence pozemků (pozemky LDO) a kompletní přílohy (výpis z KN k pozemkům LDO).*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 11. března 2022

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
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 7. března 2022.

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:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2027, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 12. 2021 do 29. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 14. 1. 2022 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 12. 2020 do 30. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020, zveřejněn od 6. 1. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena zastupitelstvem obce:

č. 2 dne 24. 3. 2021, zveřejněno od 7. 4. 2021,

č. 4 dne 30. 6. 2021, zveřejněno od 14. 7. 2021,

č. 6 dne 1. 12. 2021, zveřejněno od 23. 12. 2021,

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 4. 2021 do 31. 5. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 9. 6. 2021 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. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 321001 až 321158)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 421001 až 421010)

Faktury - č. 21FOK00335 (KPF č. 321084) ze dne 2. 7. 2021 dodavatel Pavel Bartušek IČO 75715899 na částku 23 928,55 Kč vč. DPH za nákup motorové pily (22 099,44 Kč) a ostatního materiálu (1 829,11 Kč) uhrazeno dne 12. 7. 2021 výpis č. 82 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 028 (558), inv. č. 1-00000631 a na účet 501

- č. 114/2021 (KPF č. 321147) ze dne 2. 12. 2021 dodavatel Jiří Nedělka IČO 75821605 na částku 21 318 Kč vč. DPH za nákup PC Premio Pro (19 200 Kč) a ostatních služeb (2 118 Kč), uhrazeno dne 20. 12. 2021 výpis č. 130 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 028 (558), inv. č. 1-00000633 a na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (KB, a.s., 2 x ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2021 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 124 ze dne 2. 12. 2021 až č. 134 ze dne 31. 12. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 168)

Pokladní doklady - za měsíc říjen až prosinec 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 123 až č. 168)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (psi, odpady)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021

- Plán inventur ze dne 16. 12. 2021

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 16. 12. 2021

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2022

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021 (schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 31. 10. 2018)

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2021

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 24. 3. 2021 na akci „Stavební úpravy a opravy zázemí sportoviště“ (POVV), dodavatel Tomáš Homola IČO 60666854, cena díla 465 000 Kč bez DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2021

- faktura č. 20210004 (KPF č. 321039) ze dne 18. 4. 2021 na částku 200 000 Kč vč. DPH za stavební úpravy zázemí sportoviště Černá, uhrazeno dne 29. 4. 2021 výpis č. 57 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. 20210005 (KPF č. 321065) ze dne 25. 5. 2021 na částku 398 950 Kč vč. DPH za stavební úpravy zázemí sportoviště Černá, uhrazeno dne 10. 6. 2021 výpis č. 72 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) na prodej pozemku p.č. 355/3 o výměře 63 m² a p.č. 791 o výměře 32 m² v k. ú. Černá ze dne 18. 10. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 18. 10. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2021, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 15. 6. 2021 do 30. 6. 2021

Darovací smlouvy - ze dne 21. 4. 2021 na finanční dar ve výši 7 000 Kč Asociaci rodičů a přátel zdravotně postižených dětí, z.s. Velké Meziříčí IČO 48896748 (na pomoc zdravotně postiženým dětem), schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2021, finanční dar vyplacen dne 4. 5. 2021 výpis č. 59 (KB, a.s.)

- ze dne 28. 4. 2021 na finanční dar ve výši 10 000 Kč sdružení Ambra Černá IČO 26609673 (na hiporehabilitaci), schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2021, finanční dar vyplacen dne 29. 4. 2021 výpis č. 57 (KB, a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Černá neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Stavební úpravy a opravy zázemí sportoviště Černá" FV02791.0613 ve výši 100 000 Kč ze dne 11. 10. 2021

- žádost ze dne 21. 6. 2021

- dotace přijata dne 3. 11. 2021, výpis č. 116 (KB, a.s.)

- závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 19. 12. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 30. 12. 2020, 24. 3. 2021, 26. 5. 2021, 30. 6. 2021, 29. 9. 2021, 1. 12. 2021 a 29. 12. 2021