

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černá

se sídlem Černá 87, 594 42 Měřín, IČO: 00545899
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. března 2023 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 **25. dubna 2023** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 25. dubna 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Černá
Černá 87
594 42 Měřín

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_3

Bc. Lenka Sušilová

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 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černá za rok 2022

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 2022 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	4,93 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,63 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,04 %
Ukazatel likvidity	5,03
Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 25. dubna 2023

Bc. Lenka Sušilová

.....
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.

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 od 14. 12. do 29. 12. 2021, schválen zastupitelstvem dne 29. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 14. 1. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 14. 12. do 29. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem dne 29. 12. 2021, zveřejněn dne 14. 1. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtové opatření - schváleno starostou:

- č. 1 dne 20. 7. 2022, zveřejněno dne 17. 8. 2022

schváleno zastupitelstvem:

- č. 5 dne 14. 9. 2022, zveřejněno dne 24. 9. 2022

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 12. 4. do 4. 5. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem dne 4. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 4. 5. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 161)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 12)

Faktura:

- č. 2022-200310 ze dne 11. 2. 2022 (KDF č. 17) dodavatel AGROCENTRUM ZS, s.r.o. IČO 27687236 na částku 744 319 Kč vč. DPH za traktor KUBOTA BX231, uhrazena dne 21. 2. 2022 částka 344 219 Kč a dne 21. 2. 2022 částka 400 000 Kč výpis č. 25 a 27 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 659

- č. 2022-201182 ze dne 29. 4. 2022 (KDF č. 45) dodavatel AGROCENTRUM ZS, s.r.o. IČO 27687236 na částku 151 250 Kč vč. DPH za zametací kartáč, uhrazena dne 16. 5. 2022 výpis č. 56 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 661

- č. 2022-201684 ze dne 30. 5. 2022 (KDF č. 67) dodavatel AGROCENTRUM ZS, s.r.o. IČO 27687236 na částku 16 990 Kč vč. DPH za sekačku Combi, uhrazena dne 21. 6. 2022 výpis č. 71 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 666

- č. 2022900543 ze dne 15. 12. 2022 (KDF č. 143) dodavatel Zdeněk Kafka IČO 60666595 na částku 5 942,31 Kč vč. DPH za gumový břit, uhrazena dne 21. 12. 2022 výpis č. 138 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 667

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 8)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 171)

Pokladní doklady - za měsíce září a říjen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 126 až 143)

Evidence poplatků - za psy a TKO

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 022, 028, 042) ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 14. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 14. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem dne 4. 5. 2022

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 6. 2. 2023

Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0498 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 5. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava místní komunikace na p. č. 377/2 v k. ú. Černá“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 22. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 28. 12. 2022

Faktura č. 2211200305 ze dne 8. 9. 2022 (KDF č. 322106) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 259 545 Kč vč. DPH za opravu místní komunikace, uhrazena dne 16. 9. 2022 výpis č. 108 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Smlouva o dílo č. 221121457 ze dne 1. 8. 2022, zhotovitel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005, předmět smlouvy "Obec Černá – oprava místní komunikace PMH + nátěry", cena díla 214 500 Kč bez DPH (259 645 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 9. 2022

Smlouvy ostatní - Dohoda o vzájemném majetkovém vypořádání obce Černá s městysem Bohdalov a obcí Rudolec (bezúplatně se převádí plynofikace v hodnotě 4 059 855 Kč na městyse Bohdalov a v hodnotě 4 512 969,90 Kč na obec Rudolec) smlouva ze dne 9. 12. 2022. Vypořádání na základě mandátní smlouvy z 25. 10. 2002

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 29. 12. 2021, 2. 3., 4. 5., 20. 7., 14. 9., 19. 10., 2. 11. a 29. 12. 2022

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

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