

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 51948/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černá

se sídlem Černá 87, 594 42 Měřín, IČO: 00545899
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. dubna 2024 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 **28. května 2024** 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 28. května 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Černá
Černá 87
594 42 Měřín

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235340042

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.

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černá za rok 2023

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2023 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	1,62 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,06 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,83 %
Ukazatel likvidity	7,30

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 28. května 2024

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.

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Černá byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2029 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 6. 12. 2023 do 5. 1. 2024, schválen zastupitelstvem dne 28. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 3. 1. 2024 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 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 12. do 29. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem dne 29. 12. 2022, zveřejněn dne 29. 12. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem:

- č. 5 dne 23. 8. 2023, zveřejněno dne 13. 9. 2023

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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 17. 5. do 22. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem dne 21. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 22. 6. 2023 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. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 130)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 14)

Faktury:

- č. 2311200003 ze dne 11. 1. 2023 (KDF č. 4) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 1 334 902,31 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na zakázce Obytný soubor Arnolecká, uhrazena dne 19. 1. 2023 výpis č. 1 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 1-00000700

- č. 7 ze dne 31. 1. 2023 (KDF č. 10) dodavatel Alois Cejnek IČO 18116876 na částku 16 117,20 Kč vč. DPH za podstavec do kaple, uhrazena dne 3. 2. 2023 výpis č. 2 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1-00000694

- č. 2230008504 ze dne 26. 4. 2023 (KDF č. 33) dodavatel MEVA-TEC s.r.o. IČO 62742051 na částku 26 462,70 Kč vč. DPH za plastové kontejnery, uhrazena dne 1. 5. 2023 výpis č. 5 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1-00000696

- č. 20230071 ze dne 10. 5. 2023 (KDF č. 47) dodavatel Ing. Hynek Seiner IČO 74569104 na částku 26 620 Kč vč. DPH za audit bezpečnosti pozemní komunikace na akci Černá - novostavba autobusových zastávek, uhrazena dne 22. 5. 2023 výpis č. 5 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 10)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 183)

Pokladní doklady - za měsíc srpen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 127 až 142)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 028, 042) ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 14. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 14. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 7. 2. 2024

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem dne 21. 6. 2023

Přehled odpisovaného majetku dle SU, AU k 31. 12. 2023

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 231120964 ze dne 2. 6. 2023, zhotovitel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005, předmět smlouvy "Novostavba chodníku a autobusových nástupišť", cena díla 1 611 594,87 Kč vč. DPH, dokončení díla do 31. 10. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 6. 2023

Smlouvy o převodu majetku - Darovací smlouva (obec jako obdarovaný) ze dne 6. 9. 2023 (dárce Ekostav AZ s.r.o. IČO 24768197), dar pozemků p.č. 822, 824, 825, 827 a 828, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 8. 2023, právní účinky vkladu k 12. 9. 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0419 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 12. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava místních komunikací“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 5. 4. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 15. 11. 2023

- č. 2311200263 ze dne 14. 9. 2023 (KDF č. 91) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 319 770,33 Kč vč. DPH za stavební práce na zakázce Obec Černá - oprava místních komunikací, uhrazena dne 25. 9. 2023 výpis č. 9 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511 Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 29. 12. 2022, 15. 2., 26. 4., 21. 6., 23. 8., 8. 11. a 28. 12. 2023