

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Bdeněves, IČO: 00573001
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 02. 02. 2024

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Bdeněves

Bdeněves 49, 330 32 Kozolupy

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Ivana Musilová
- kontrolorka:
 - Mgr. Kateřina Kasalová
 - Ing. Petra Pavlíčková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Petr Chleborád - starosta obce
- Monika Šulová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. 1. 2024 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 2. 2. 2024 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě a zveřejněn dle doložky na úřední desce obce od 30. 11. 2022.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2023 bylo provedeno 6 rozpočtových opatření schválených starostou v rámci kompetence udělené zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2015. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12M, nebyl zjištěn rozdíl.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 19. 12. 2022 jako schodkový s celkovými příjmy a výdaji ve výši 14 288 820,00 Kč, výdaji ve výši 19 438 823,00 Kč a financováním ve výši 5 150 003,00 Kč. V době schvalování rozpočtu byl na bankovních účtech obce dostatečný zůstatek ke krytí schodku. Schválený rozpočet byl elektronicky zveřejněn dle doložky 21. 12. 2022 do 31. 12. 2023. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na období 2023 - 2025 byl dle doložky zveřejněn od 30. 11. 2022. Střednědobý výhled byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, následně zveřejněn na elektronické úřední desce od 21. 12. 2022 do 31. 12. 2023. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je výhled rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání hospodaření obce a výkazu FIN2-12M za rok 2022 byl zveřejněn dle doložky na úřední desce dne 2. 3. 2023. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2023 bez výhrad, zveřejněn na elektronické úřední desce dne 24. 3. 2023, zveřejněn doposud včetně předepsaných příloh. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne

	20. 3. 2023 usnesením č. 5/2023. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023): 725686329/0800 částka 6 911 108,62 Kč 94-1415371/0710 částka 829 895,88 Kč spořicí 5806914349/0800 částka 10 400 178,53 Kč. Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury 1 - 224. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předložené vydané faktury č. 1 - 8 byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly schváleny příkazcem operace a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly po vzniku pohledávky. Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu FENIX za období 1 - 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2023, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. inventárnými kartami majetku apod. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 22. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" vedenou ručně. Obec za období leden - prosinec 2023 přijala 303 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrad.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila ručně vedenou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2023 je evidováno celkem 8 vystavených faktur.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny ve dvou číselných řadách. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Byly kontrolovány pokladní doklady za období leden - květen 2023. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991

	Sb., o účetnictví. Kontrolou bylo ověřeno, že při nakládání s hotovostí je postupováno v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Pokladní kniha	Kontrolní skupině byla předložena ručně vedená pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány samostatnými číselnými řadami. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 174 výdajových pokladních dokladů a 192 příjmových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 11 239 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023 ze dne 30. 1. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu FENIX ze dne 30. 1. 2024. Aktiva ve výši 83 077 447,27 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 105 215 129,86 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 40 779 966,19 Kč na účtech 019, 021, 022, 028.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 sestavený v programu FENIX ze dne 30. 1. 2024. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 16 611 006,91 Kč byly plněny na 97,3 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 13 552 950,59 Kč, byly plněny na 61,0 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 3 058 056,59 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 18 141 183,03 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, stav ke konci vykazovaného období pokladny činil částku 11 239 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 programem FENIX ze dne 30. 1. 2024. Obec Bdeněves nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 10 722 626,36 Kč a výnosy 16 883 868,81Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 6 161 242,45 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023. Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 606, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2 -12 M, nebyl zjištěn rozdíl.
Smlouvy a další materiály	Obec uzavřela dne 4. 4. 2023 veřejnoprávní smlouvu o

k poskytnutým účelovým dotacím	poskytnutí účelové dotace ve výši 57 152,- Kč na zajištění dopravní obslužnosti území PK pro rok 2023, dotace byla ve výkazu FIN2-12M vykázána na § 2292 položce 5323, platba byla provedena dne 6. 4. 2023. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce dne 6. 4. 2023 s plánovaným sejmutím dne 23. 4. 2026. Postup zveřejnění byl v souladu s § 10d odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 1210400784 na akci "Výsadba stromů Bdeněves" ve výši 185 888,00 Kč, jednalo se o dotaci ex post, zastupitelstvo obce schválilo přijetí dotace dne 7. 3. 2023, platba byla přijata dne 27. 3. 2023 a vykázána ve výkazu FIN2-12M na položce 4113, výdaje vykázány na § 3745 s položkou 5169 ve stejné výši. Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 46942023 na akci "Revitalizace návsi" ve výši 400 000,00 Kč ze dne 21. 11. 2023, platba přijata 5. 12. 2023 a vykázána ve výkazu FIN2-12M na položce 4122.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. SOD-07112023 na akci "Revitalizace návsi" ze dne 13. 11. 2023 ve výši 710 904,00 Kč, s firmou Silba s. r. o., zveřejněna dne 29. 11. 2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnila 4 veřejná zasedání zastupitelstva obce (dne 20. 3. 2023, 14. 6. 2023, 13. 9. 2023 a 11. 12. 2023). Dle přiložených pozvánek obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bdeněves: **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bdeněves za rok 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bdeněves za rok 2023

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bdeněves za rok 2023

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % ÚSC Bdeněves k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh ÚSC Bdeněves nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Územní celek prohlašuje, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Bdeněves o počtu 7 stran byl dne 2. 2. 2024 seznámen starosta obce.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 05. 02. 2024

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Kateřina Kasalová

Mgr. Ivana Musilová

Ing. Petra Pavlíčková

Rozdělovník

Obec Bdeněves - starosta Ing. Petr Chleborád

Krajský úřad Plzeňského kraje – Mgr. Ivana Musilová