

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Bdeněves, IČO: 00573001
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne 15.02.2022

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. 2021 – 31. 12. 2021

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Petra Pavlíčková
- kontrolorka: Mgr. Ivana Musilová (nepřítomna)

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 1. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 15. 2. 2022 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 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce od 26. 11. 2020 do 16. 12. 2020. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 14. 12. 2020 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a celkovými výdaji 8 986 000,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Přesun mezi paragrafy oproti zveřejněnému návrhu rozpočtu byl v zápisu i usnesení uveden včetně částky a příslušného §. Rozpočet byl ve schválené podobě zanesen do výkazu FIN2-12M. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 16. 12. 2020. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2021 - 2023 byl zveřejněn od 26. 11. 2020 do 16. 12. 2020. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 14. 12. 2020 a zveřejněn na úřední desce od 16. 12. 2020 doposud. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl dle doložek zveřejněn na úřední desce od 26. 2. 2021 i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2021 bez výhrad. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. (zveřejněno dne 17. 6. 2021). Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne

	15. 3. 2021. 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. 2021): 725686329/0800 částka 8 142 028,86 Kč 94-1415371/0100 částka 3 249 127,54 Kč 5806914349/0800 částka 8 027 427,85 Kč. Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury 1 - 200. 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 - 9 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 - 12/2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2021, obsahovala přepsané 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 12/2021.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Závěrečná zpráva o provedení řádné inventarizace majetku obce Bdeněves ze dne 28. 1. 2022, plán inventur k 31. 12. 2021 ze dne 6. 12. 2021, sestavené k 31. 12. 2021 k účtu 019, 021, 031, 022, 028, 041, 042, 079, 081, 082, 088, 192, 194, 231, 261, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 349, 374, 378, 384, 389, 401, 403, 451, 455, 902, 905, 999
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" vedenou ručně. Obec za období leden - prosinec 2021 přijala 233 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrad.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila ručně vedenou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2021 je evidováno celkem 9 vystavených faktur. Veškeré vydané faktury byly k 31. 12. 2022 uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměňování uvolněného člena zastupitelstva v období od 1 - 10/2021, postupováno v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb. v platném znění.
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 - únor 2021. 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 (deník)	Kontrolní skupině byla předložena ručně vedená pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány samostatnými číselnými řadami. Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 132 výdajových pokladních dokladů a 143 příjmových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 10 862,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 30. 9. 2021 ze dne 14. 10. 2021, "Příloha" sestavená k 31. 12. 2021 ze dne 3. 2. 2022. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 30. 9. 2021 v programu FENIX ze dne 13. 10. 2021. Aktiva ve výši 69 257 776,05 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 91 130 374,90 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 38 007 291,04 Kč na účtech 019, 021, 022, 028. Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 v programu FENIX ze dne 3. 2. 2022. Aktiva ve výši 72 160 061,66 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 91 280 060,85 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 38 604 725,74 Kč na účtech 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2021 ze dne 2. 2. 2022. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 10/2021 sestavený v programu FENIX ze dne 11. 11. 2021. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 9 527 311,62 Kč byly plněny na 92,5 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 12 123 311,38 Kč, byly plněny na 70,1 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo - 2 595 999,76 Kč. Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2021 sestavený v programu FENIX ze dne 26. 1. 2021. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 12 349 988,63 Kč byly plněny na 99 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 13 254 363,30 Kč, byly plněny na 68,1 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -904 374,67 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 19 418 584,25 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 10 862 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 30. 6. 2021 programem FENIX ze dne 19. 7. 2021. Obec Bdeněves nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 3 292 256,83 Kč a výnosy 5 836 723,42 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 544 466,59 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 6/2021. 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. Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2021 programem FENIX ze dne 3. 2. 2022. Obec Bdeněves nevykazuje hospodářskou činnost.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 40472021 ze dne 15. 11. 2021 na akci: "Vybudování veřejného osvětlení na průtahu - etapa I"
Smlouvy o dílo	ze dne 26. 10. 2021 na vybudování veřejného osvětlení na průtahu - etapa I., cena díla vč. DPH 3 036 779,60 Kč, zhotovitel: Vobořil - Elektromontáže, s.r.o., smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu s platnými právními nařízeními.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva ze dne 25. 1. 2021 na nákup pozemku parcela číslo 71/43, k. ú. Bdeněves, kupní cena 35 tisíc Kč, nákup schválen ZO dne 14. 12. 2020. Smlouva o koupi nemovitých věcí ze dne 7. 5. 2021 na nákup následujících nemovitostí: pozemek parc. č. 346/1, 346/10, 346/12, 346/13, 347/2, 347/3, 348/1 - 4, 349, 407/2, 407/14, 407/88, 407/89, 407/93, kupní cena činila 7 mil. Kč., ZO schválilo koupi nemovitostí usnesením č. 6 dne 15. 3. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 15. 3. 2021, 14. 6. 2021, 11. 8. 2021, 25. 10. 2021, 13. 12. 2021). 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 2021

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bdeněves za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bdeněves za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bdeněves za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,88 %
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.“

Za Krajský úřad Plzeňského kraje dne 15.02.2022

Podpisy kontrolorek:

Ing. Petra Pavlíčková

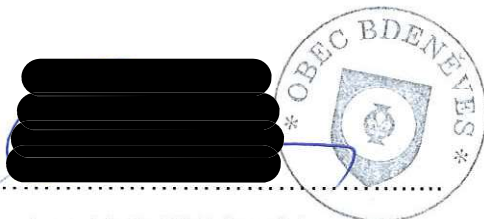


[Redacted signature area]

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.

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 8 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel



Ing. Petr Chleborád
starosta obce

Dne:
15.02.2022

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Bdeněves	Ing. Petr Chleborád
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Mgr. Ivana Musilová