

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Bdeněves, IČO: 00573001
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 10.02.2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- 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 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. 1. 2023 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 10. 2. 2023 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 2022 byl vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě a zveřejněn dle doložky na úřední desce obce od 26. 11. - 13. 12. 2021. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2022 bylo provedeno 6 rozpočtových opatření schválených ZO. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtových změn rozpočtu. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 13. 12. 2021 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a výdaji ve výši 10 850, 84 tis. Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn dle doložky 15. 12. 2021 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2022 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. Kontrolou elektronického zveřejnění nebyly zjištěny nedostatky.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled na období 2022 - 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, následně zveřejněn na úřední desce dle doložky od 15. 12. 2021 doposud. Návrh výhledu byl dle doložky zveřejněn od 26. 11. - 13. 12. 2021. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Střednědobý výhled na období 2023 - 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, následně zveřejněn na úřední desce dle doložky od 21. 12. 2022 doposud. Návrh výhledu byl zveřejněn od 30. 11. - 21. 12. 2022. 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 hospodaření přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn dle doložky na úřední desce od 18. 2. 2022 do 14. 3. 2022. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen

	zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2022 bez výhrad, zveřejněn na elektronické úřední desce dne 14. 3. 2022. 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, zveřejněn v doposud včetně předepsaných příloh. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 7. 3. 2022. 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. 2022): 725686329/0800 částka 1 902 368,71 Kč 94-1415371/0710 částka 11 120 042,68 Kč 5806914349/0800 částka 2 054 673,32 Kč. Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022.
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 - 5 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 - 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2022, 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 12/2022.
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. inventárními kartami majetku apod. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 25. 1. 2023, 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 2022 přijala 279 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrad.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila ručně vedenou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2022 je evidováno celkem 5 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 - únor 2022. 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. 2022 bylo vystaveno 160 výdajových pokladních dokladů a 183 příjmových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 17 281,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 25. 1. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu FENIX ze dne 25. 1. 2023. Aktiva ve výši 77 690 032,35 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 101 737 992,24 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 39 926 639,39 Kč na účtech 019, 021, 022, 028.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 sestavený v programu FENIX ze dne 23. 1. 2023. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 13 776 921,68 Kč byly plněny na 97,3 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 18 112 002,22 Kč, byly plněny na 92,7 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -4 335 080,54 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 15 077 084,71 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 17 281,00 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. 2022 programem FENIX ze dne 9. 2. 2023. Obec Bdeněves nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 9 155 401,83 Kč a výnosy 13 673

	965,41Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 4 518 563,58 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022. 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 k poskytnutým účelovým dotacím	Obec uzavřela veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí účelové dotace ve výši 49 566,- Kč na zajištění dopravní obslužnosti území PK pro rok 2022, dotace byla ve výkazu FIN2-12M vykázána na § 2292 položce 5323.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 44412022 na akci "Vybudování veřejného osvětlení na průtahu - etapa II ve výši 400 tis. Kč ze dne 24. 10. 2022.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 2/2021 ve výši 3 036 779,60 Kč ze dne 10. 11. 2021, zveřejněna 10. 11. 2021 na vybudování veřejného osvětlení na průtahu - etapa I. Kontrolou inv. karty č. 51 bylo "VO průtah I. etapa" zařazen do majetku dne 7. 10. 2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla předložena kupní smlouva na koupi pozemků p.č. 420/120, 420/121, 420/122, 420/123, 420/124, 420/125, 420/126 v k.ú. Bdeněves o výměře 17 943 m² za cenu 5 382 900,- Kč, smlouva byla uzavřena dne 11. 4. 2022, platba byla uhrazena dne 6. 5. 2022, vklad do KN byl zapsán dne 31. 5. 2022 ke dni 9. 5. 2022. Smlouva byla opatřena doložkou o dodržení povinností dle zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích, zastupitelstvo obce vyslovilo souhlas s nákupem pozemků v ceně 300,- Kč za m² dne 7. 3. 2022 usnesením 6/2022. Platba byla provedena prostřednictvím advokátní úschovy, výdaj byl vykázán na položce 6130 - Pozemky dle výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2022. Na účtu 031 - Pozemky bylo účtováno v celkové ceně pořízení. Směnná smlouva ze dne 30. 8. 2022, schválena ZO dne 29. 8. 2022, záměr zveřejněn 11. - 29. 8. 2022, vklad do KN byl zapsán dne 27. 9. 2022 ke dni 5. 9. 2022.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 7. 3. 2022, 30. 5. 2022, 29. 8. 2022, 17. 10. 2022 a 19. 12. 2022). 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 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bdeněves za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bdeněves za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bdeněves za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,44 %
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.

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 10. 2. 2023 seznámen Ing. Petr Chleborád, starosta obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 10.02.2023

Rozdělovník

obec Bdeněves - Ing. Petr Chleborád

Krajský úřad – Mgr. Ivana Musilová