



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bezděkov, IČ: 00273325 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

06.03.2025 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **11.02.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **06.03.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **06.03.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Bezděkov

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Pavla Netolická

Obec zastupoval:

starosta obce: Mgr. Jaroslav Mudruňka

účetní: Miroslava Pleskotová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 30. 11. 2023 do 8. 1. 2024.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno usnesením ZO ze dne 13. 6. 2024, zveřejněno od 19. 6. 2024 RO č. 2 schváleno usnesením ZO ze dne 19. 9. 2024, zveřejněno od 3. 10. 2024 RO č. 3 schváleno usnesením ZO ze dne 19. 12. 2024, zveřejněno od 20. 12. 2024 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2024 byl schválen usnesením ZO ze dne 21. 12. 2023 jako přebytkový v příjmové části ve výši 6.918.200,- Kč, ve výdajové části ve výši 5.473.300,- Kč, (pol. 8115) ve výši 874.900,- Kč a splátky úvěru (pol. 8124) ve výši 570 000,- Kč Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 8. 1. 2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2024 byl zveřejněn od 11. 12. 2020 do 29. 12. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2020 - 2024 schválen v zastupitelstvu obce dne 29. 12. 2020 - zveřejněn od 4. 1. 2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2028 byl zveřejněn od 3. 12. 2024 do 20. 12. 2024. Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2025 - 2028 schválen v zastupitelstvu obce dne 19. 12. 2024 - zveřejněn od 20. 12. 2024.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 zveřejněn od 30. 5. 2024 - 19. 6. 2024. Zastupitelstvo obce ze dne 13. 6. 2024 schvaluje závěrečný účet obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 zveřejněn od 19. 6. 2024.
Bankovní výpis	výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. - č. účtu 1205475389/0100 ke dni 31. 12. 2024, za období 10 a 11/2024 vč. zaúčtování dokladem č. 600028 - 600033 výpis z běžného účtu vedeného u ČNB - č. účtu 94-5119561/0710 ke dni 31. 12. 2024, za období 08 - 12/2024 vč. zaúčtování dokladem č. 700016 - 70026 Zůstatky běžných účtů souhlasí na rozvahový účet 231 ke dni 31. 12. 2024, ověřeno rovněž inventarizací. výpis z běžného účtu fondu kanalizace vedeného u ČS, a. s. - č. účtu 5924466399/0800 ke dni 31. 12. 2024 Zůstatek běžného účtu souhlasí na rozvahový účet 236 ke dni 31. 12. 2024, ověřeno rovněž inventarizací. výpis z úvěrového účtu vedeného u 438552459/0800 ke dni 31. 12. 2024 Zůstatek ke dni 31. 12. 2024 souhlasí na rozvahový účet 451 k danému datu, ověřeno rovněž inventarizací.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2024 zaúčtován dokladem č. 000210002 ze dne 1. 1. 2024 a dokladem č. 000210003 ze dne 1. 1. 2024. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulkách.
Faktura	DF 2024116 v.s. 4100000145 ze dne 18. 11. 2024 splatnost 2. 12. 2024 Bonita Group Service s.r.o. - herní prvky stezka dovednosti, kolotoč, sedátko ve výši 195.052,-Kč, uhrazena dne 18. 11. 2024, předpis zaúčtován 052/321, úhrada na položku 3421/6122 DF 2024104 v.s. 2463028 ze dne 30. 10. 2024 splatnost 13. 11. 2024 Hasič Jožák s.r.o. - zásahový oblek ve výši 9 668,-Kč, uhrazena dne 30. 10. 2024, předpis zaúčtován 501/321, úhrada na položku 5512/5139 DF 2024102 V.S. 244 ze dne 28. 10. 2024 splatnost 11. 11. 2024 Kofrstav s.r.o. - oprava omítky na hřbitovní zdi v Bezděkově, uhrazena dne 31. 10. 2024, předpis zaúčtován 511/321, úhrada na položku 3632/5171 došlé faktury za období 10 - 12/2024 v č. řadě 2024090 - 2024135 - kontrola formálních náležitostí, účtování předpisů a podpisy dle zákona 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 1. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 1. 12. 2024 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 10. 1. 2025 bez

	inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 2. 1. 2025 a ukončena 31. 1. 2025 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	Byla využita toliko v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti. v roce 2024 vedena v tabulce v č. řadě 2024001-2024135
Kniha odeslaných faktur	v roce 2024 vedena v tabulce v č. řadě 2401-2404 Byla využita toliko v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
Mzdová agenda	vedena programem Gordic předloženy mzdové listy členů ZO a vybraných DPP
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 27. 12. 2018 - od 1. 1. 2019 schváleno uvolnění starosty pro výkon funkce. Uvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu se zákonem č. 418/2023 Sb., kterým byl novelizován zákon č. 128/2000 Sb., o obcích. Nově odměny schváleny ustavujícím zasedáním ZO dne 17. 10. 2022 od 18. 10. 2022. dne 22. 2. 2022 schválen stravenkový paušál pro uvolněného člena ZO od 1. 1. 2023 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2024, vyplaceno ve schválené výši. Počet obyvatelů k 1. 1. 2022: 334 počet zastupitelů: 6
Pokladní doklad	pokladní doklady za období 10 - 12/2024 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 99 - 116, kontrola doloženosti prvotními doklady, zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník v roce 2024 vedený v tabulce v č. řadě 1 - 116 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2024.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 31. 12. 2024
Rozvaha	předložena ke dni 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	za rok 2024 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 31. 12. 2024 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M. Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích překročen. Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 31. 12. 2024 Hospodářský výsledek roku 2023 schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO dne 13. 6. 2024 a zaúčtován na účet 432 dokladem č. 000300002 ve výši 2 776 304,91 Kč.

Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 22. 4. 2024 na poskytnutí finančního daru pro Český svaz ochránců přírody - Záchraná stanice a ekocentrum "Pasíčka" ve výši 5 000,- Kč - schváleno usnesením ZO dne xxxx - uhrazeno dne 2. 10. 2024 - účtováno na položku 5229 Darovací smlouva ze dne 11. 7. 2024 na poskytnutí finančního daru pro Domov ve výši 5 000,- Kč - schváleno usnesením ZO dne xxxx - uhrazeno dne 11. 7. 2024 - účtováno na položku 5229
Dohody o pracovní činnosti	Ke kontrole byla předložena 1 DPČ platná v r. 2024. DPČ ze dne 28. 10. 2024 na dobu určitou - úklid obce a údržba zeleně v obci
Dohody o provedení práce	Ke kontrole bylo předloženo 14 DPP platných v r. 2024. Jako kontrolní vzorek byly vybrány 2 z předložených dohod, a to s ohledem na různorodost pracovního úkolu, výši odměny. Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Přílohy dohod obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou. DPP ze dne 23. 6. 2024 na dobu určitou - organizační zajištění voleb DPP ze dne 8. 3. 2024 na dobu určitou - údržba zeleně a úklid DPP ze dne 31. 3. 2021 na dobu neurčitou včetně dodatku ze dne 6. 4. 2023 - údržba zeleně a úklid
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Ke kontrole byla předložena 1 pracovní smlouva platná v r. 2024 Smlouva byla opatřena podpisy zaměstnavatele i zaměstnance Uzavřeno v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. Pracovní smlouva ze dne 29. 12. 2014 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 1. 9. 2022 jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená ze dne 25. 3. 2024 na prodej automobilu AVIA - Skříňová požární ve výši 20.000,-Kč. Vyřazeno dokladem č. 210006 ze dne 25. 3. 2024.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření. Směrnice č. 2/2020 - Směrnice systém zpracování účetnictví, včetně majetku, pokladny, odpisů majetku, finanční kontroly, časového rozlišení, opravných položek a cestovních náhrad; vč. podpisových vzorů dle zákona č. 320/2001 Sb. Směrnice č. 2/2016 - Podrozvaha Odpisový plán účinný od 1. 1. 2015 Směrnice č. 4/2014 k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou Směrnice č. 2/2014 - Schvalování účetní závěrky Směrnice č. 1/2014 - Schvalování hospodářských operací a finanční kontrola Směrnice č. 1/2013 - Inventarizace Směrnice č. 1/2017 - Rozpis rozpočtu a jeho změny Směrnice č. 1/2020 - Fond pro financování obnovy kanalizace pro rok 2024 beze změn

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 21. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024 ze dne 21. 3. 2024 - finanční příspěvky ze dne 13. 6. 2024 - závěrečný účet obce za rok 2023, účetní závěrka obce za rok 2023, RO č.1/2024, finanční příspěvek ze dne 19. 9. 2024 - RO č.2/2024 ze dne 19. 12. 2024 - rozpočet obce na rok 2025, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2028, RO č. 3/2024
Nespecifikován	DPPO za rok 2023 předloženo, daňová povinnost ve vší 98 230,- Kč proúčtována na položku příjmů 1122 a výdajů 5365 dokladem č. 000300001 ze dne 9. 4. 2024.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - vyhlášena v SPP dne 15. 9. 2023, platná od 1. 1. 2024 OZV č. 3/2023, o místním poplatku ze psů - vyhlášena v SPP dne 15. 9. 2023, platná od 1. 1. 2024
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2023 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 13. 6. 2024. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bezděkov za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bezděkov za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bezděkov o počtu 9 stran byl seznámen dne 6. 3. 2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bezděkov byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Helena Pažout Lacušová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Pavla Netolická
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Bezděkov

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO