



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **ZPRÁVA**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **obce Bezděkov**

**IČ: 00273325**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

03.05.2024 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 5. 1. 2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

**Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 3. 5. 2024.**

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Pavla Netolická**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková

**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 10. 7. 2023.**

**Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Jaroslav Mudruňka - starosta obce**

Miroslava Pleskotová - účetní

Bc. Ivana Mudruňková - pokladní

## **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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 3. 5. 2024.

## **A. Výsledek přezkoumání**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023**

**C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 12,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Bezděkov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

**D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Bezděkov dne 3. května 2024

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

Pavla Netolická  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

**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 nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
  - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bezděkov o počtu 8 stran byl seznámen dne 3. 5. 2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bezděkov byl předán datovou schránkou.

### **Rozdělovník:**

- 1 stejnopis pro Obec Bezděkov
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 7. 12. 2022 do 4. 1. 2023.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno usnesením ZO ze dne 21. 12. 2023, zveřejněno od 7. 1. 2024  Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2023 byl schválen usnesením ZO ze dne 22. 12. 2022 jako přebytkový v příjmové části ve výši 6.665.950,- Kč, ve výdajové části ve výši 6.362.500,- Kč, (pol. 8115) ve výši 266.550,- 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 4. 1. 2023.
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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněn od 23. 5. 2023 - 30. 6. 2023 Zastupitelstvo obce ze dne 15. 6. 2023 schvaluje závěrečný účet obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněn od 30. 6. 2023.
Bankovní výpis	výpis z běžného účtu vedeného u CS, a. s. - č. účtu 1205475389/0100 ke dni 31. 12. 2023, za období 11 a 12/2023 vč. zaúčtování dokladem č. 600093 - 600096 výpis z běžného účtu vedeného u ČNB - č. účtu 94-5119561/0710 ke dni 29. 12. 2023, za období 09 - 12/2023 vč. zaúčtování dokladem č. 700018 - 70025

	<p>Zůstatky běžných účtů souhlasí na rozvahový účet 231 ke dni 31. 12. 2023, ověřeno rovněž inventarizací.</p> <p>výpis z běžného účtu fondu kanalizace vedeného u ČS, a. s. - č. účtu 5924466399/0800 ke dni 31. 12. 2023</p> <p>Zůstatek běžného účtu souhlasí na rozvahový účet 236 ke dni 31. 12. 2023, ověřeno rovněž inventarizací.</p> <p>výpis z úvěrového účtu vedeného u 438552459/0800 ke dni 31. 12. 2023</p> <p>Zůstatek ke dni 31. 12. 2023 souhlasí na rozvahový účet 451 k danému datu, ověřeno rovněž inventarizací.</p>
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2022 zaúčtován dokladem č. 000210002 ze dne 1. 1. 2023 a dokladem č. 000210003 ze dne 1. 1. 2023.</p> <p>Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulkách.</p>
Faktura	<p>DF č. PF 2023080 v.s. ZLV-2023-270-000590 ze dne 13. 10. 2023, splatnost do 13. 10. 2023 - VEZEKO s.r.o. - vozík hasiči - 97.597,- Kč, uhrazeno dne 13. 10. 2023 z účtu vedeného u ČS zaúčtováno na pol. 5512/6123</p> <p>došlé faktury za období 9 - 11/2023 v č. řadě 2023057 - 2023089 - kontrola formálních náležitostí, účtování předpisů a podpisy dle zákona 320/2001 Sb.</p>
Hlavní kniha	sestavena k 31. 12. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 30. 11. 2023</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 1. 12. 2023</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 3. 2. 2024, bez inventarizačních rozdílů.</p> <p>inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023</p> <p>Inventarizace proběhla od 1. 1. 2024 do 9. 2. 2024.</p> <p>IS doloženy inventarizační evidencí, bez rozdílů.</p>
Kniha došlých faktur	za r. 2023 - vedena ručně v tabulce excel v číselné řadě 2023001 - 2023101
Kniha odeslaných faktur	za r. 2023 - vedena ručně v knize pohledávek v číselné řadě 202301 - 202302
Mzdová agenda	v roce 2023 vedena programem PAM Gordic mzdové listy zastupitelů
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 27. 12. 2018 - od 1. 1. 2019 schváleno uvolnění starosty pro výkon funkce.</p> <p>Uvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020.</p> <p>Nově odměny schváleny ustavujícím zasedáním ZO dne 17. 10. 2022 od 18. 10. 2022.</p> <p>dne 22. 2. 2022 schválen stravenkový paušál pro uvolněného člena ZO od 1. 1. 2023</p> <p>Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2023, vyplaceno ve schválené výši.</p> <p>Počet obyvatelů k 1. 1. 2022: 334 počet zastupitelů: 7</p>

Pokladní doklad	pokladní doklady za období 10 - 11/2023 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 400144 - 400157, kontrola doloženosti prvotními doklady, zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník v roce 2023 vedený v tabulce v č. řadě 400001 - 400162 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	na rok 2023 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 31. 12. 2023 Hospodářský výsledek roku 2022 schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO dne 15. 6. 2023 a zaúčtován na účet 432 dokladem č. 000300005 ve výši 2 428 909,94 Kč.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 30. 3. 2023 na poskytnutí finančního daru pro Domov u fontány ve výši 5 000,- Kč - schválena usnesením ZO dne 23. 3. 2023.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 30. 12. 2022 - kompletace a roznos lístků DPP ze dne 2. 1. 2023 - organizace a zajištění voleb DPP ze dne 20. 4. 2023 - úklid obce a údržba veřejné zeleně DPP ze dne 24. 4. 2023 - úklid obce a údržba veřejné zeleně
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 29. 12. 2014 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 3. 1. 2022 a 1. 9. 2022 jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo poskytnuto ve výši 38.600,- Kč. Bylo čerpáno ve výši 32.573,95 Kč, uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 32573,95,- Kč, k vrácení do státního rozpočtu část dotace ve výši 6.026,05- Kč dne 6. 2. 2024 z účtu ČS.  Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu PK na r. 2023 ze dne 5. 10. 2023, ev. č. OKŘ/23/24252 - dotace na pořízení přívěsného vozíku, elektrocentrály s příslušenstvím, zásahových oděvů, zásahové obuvi, zásahových rukavic a zásahových přileb s příslušenstvím (pol. 4122) - poskytnuta do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, max. však 83.000,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 14. 9. 2023. Vyúčtování dotace do 30. 11. 2023. Vyúčtováno dne 13. 11. 2023. Čerpáno v plné výši, skutečné náklady 124.746,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.  Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu PK na r. 2023 ze dne 30. 6. 2023, ev. č. OKŘ/23/21787 - dotace na pořízení staršího dopravního automobilu, včetně nezbytných oprav a úprav (pol. 4122, 4222) - poskytnuta do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, max. však 100.000,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 15. 6. 2023. Vyúčtování

	dotace do 30. 11. 2023. Vyúčtováno dne 20. 7. 2023. Cerpáno v plné výši, skutečné náklady 170.000,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená ze dne 29. 6. 2023 na nákup automobilu Ford Transit s příslušenstvím pro SDH ve výši 170.000,-Kč. Zaúčtováno dokladem č. 000110004 ze dne 29. 6. 2023 předpis 042/378, do majetku zařazeno na pol.5512/6123
Smlouvy ostatní	Smlouva o vkladovém účtu bez obnovování uzavřená 3. 4. 2023 s ČS, a. s. na vklad ve výši 1.000.000,- Kč, splatnost vkladu do 3. 10. 2023 Smlouva o vkladovém účtu bez obnovování uzavřená 3. 4. 2023 s ČS, a. s. na vklad ve výši 1.000.000,- Kč, splatnost vkladu do 3. 4. 2024 - zůstatek vykázán ke dni 31. 12. 2023 na rozvahovém účtu 244, bez rozdílů.
Vnitřní předpis a směrnice	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 Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření. pro rok 2023 beze změn
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 22. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023, stravenkový paušál členu ZO s účinností od 1. 1. 2023 ze dne 23. 3. 2023 - darovací smlouva ze dne 15. 6. 2023 - závěrečný účet obce ze rok 2022, účetní závěrka za rok 2022, dotace PK ze dne 14. 9. 2023 - OZV, dotace PK ze dne 21. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024, RO č.1/2023, finanční příspěvky
DPPO za rok 2022	DPPO za rok 2022 předloženo, daňová povinnost ve vší 79 420,- Kč proúčtována na položku příjmů 1 122 a výdajů 5365 dokladem č. 000300004 ze dne 21. 4. 2023.
Kontrolní a finanční výbor	Zápis KV ze dne 12. 1. 2023 - kontroly plnění usnesení ZO  Zápis FV ze dne 14. 3. 2023 -výběr spořicího účtu Zápis FV ze dne 6. 6. 2023 - kontrola pokladních dokladů za 1 - 5/2023 Zápis FV ze dne 13. 12. 2023 - RO č. 1/2023, rozpočet na rok 2024
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - schválena usnesením ZO dne 21. 10. 2021 - účinná od 1. 1. 2022



	<p>OZV č. 2/2019, o místním poplatku ze psů. Evidenční vyhlášek zavedena.</p> <p>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</p>
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2022 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 15. 6. 2023. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole