



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Bezděkov

IČ: 00273325

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

středa 19. ledna 2022 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 10. 1. 2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.01.2022.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- 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 20. 7. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Karel Skála - místostarosta

Ing. Iveta Vašíčková - účetní obce

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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 19. 1. 2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

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

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,80 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Bezděkov překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost o 23 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 59 097- Kč.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Bezděkov dne 19. 1. 2022

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

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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,
- 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Bezděkov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Mgr. Karel Skála

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnňou, nájemní smlouvu, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí 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. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu,

a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Mgr. Karel Skála

.....

místostarosta obce

.....

podpis místostarosty obce

Ing. Iveta Vašíčková

.....

účetní obce

.....

podpis účetní obce

Převzal dne: 19. 1. 2022

Bezděkov dne 19. 1. 2022

Mgr. Karel Skála

.....

místostarosta obce

.....

podpis místostarosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

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 11. 12. 2020 do 30. 12. 2020.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno usnesením ZO ze dne 11. 3. 2021 , zveřejněno od 22. 3. 2021 RO č. 2 schváleno usnesením ZO ze dne 22. 4. 2021, zveřejněno od 23. 4. 2021 RO č. 3 schváleno usnesením ZO ze dne 19. 8. 2021, zveřejněno od 20. 8. 2021 RO č. 4 schváleno usnesením ZO ze dne 21. 10. 2021, zveřejněno od 27. 10. 2021 RO č. 5 schváleno usnesením ZO ze dne 20. 12. 2021, zveřejněno od 28. 12. 2021 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2021 byl schválen usnesením ZO ze dne 29. 12. 2021 jako schodkový v příjmové části ve výši 4.104.300,- Kč, ve výdajové části ve výši 5.221.500,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let (pol. 8115) ve výši 1.117.200,- 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. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2020 - 2024 (aktualizace) byl schválen v zastupitelstvu obce ze dne 29. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2024 byl zveřejněn od 4. 1. 2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2024 byl zveřejněn od 11. 12. 2020 do 29. 12. 2020.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 11. 3. 2021 schvaluje závěrečný účet obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 zveřejněn od 24. 2. 2021 do 12. 3. 2021. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 zveřejněn od 22. 3. 2021.
Bankovní výpis	výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. - č. účtu 1205475389/0100 ke dni 31. 12. 2021 včetně zaúčtování za období 12/2021 - dokladem č. 100146 - 100159 výpis z běžného účtu vedeného u ČNB - č. účtu 94-5119561/0710 ke dni 31. 12. 2021 včetně zaúčtování za období 10 - 12/2021 - dokladem č. 110022 - 110029 Zůstatky běžných účtů souhlasí na rozvahový účet 231 ke dni 31. 12. 2021.

	<p>výpis z běžného účtu fondu kanalizace vedeného u ČS, a. s. - č. účtu 5924466399/0800 ke dni 31. 12. 2021 Zůstatek běžného účtu souhlasí na rozvahový účet 236 ke dni 31. 12. 20210.</p> <p>výpis z úvěrového účtu vedeného u 438552459/0800 ke dni 31. 12. 2021 zůstatek ke dni 31. 12. 2021 souhlasí na rozvahový účet 451 k danému datu</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>ze dne 31. 10. 2014 - účetní obce ze dne 29. 12. 2014 - administrativní pracovnice</p>
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2021 zaúčtován dokladem č. 410002 ze dne 1. 1. 2021. Evidence dle jednotlivých poplatníků a data úhrady byla zavedena v programu DDP Gordic.</p>
Faktura	<p>DF č. 2021/026 ze dne 24.11.2021 na 641.677,52 Kč, splatnost do 24.12.2021 - Michal Káles, Choltice - rekonstrukce chodníku před čp. 4 - úhrada dne 29.11.2021, výpis č. 144, účtováno na OdPa 2219/pol. 6121 došlé faktury v č. řadě 300078 - 300106 - formální náležitosti, účtování předpisů, podpisy dle 320/2001 Sb.</p> <p>DF č. 300096 VS 1261004705 ze dne 10. 12. 2021 - SOP a.s. Přelouč - svoz a likvidace odpadu - ve výši 40 874,39 Kč splatná 31. 12. 2021 - uhrazena 13. 12. 2021 - předpis účtován na účet 518/321 - úhrada účtována na položku 3723/5169 DF č. 300054 VS 1261004705 ze dne 29. 9. 2021 - SOP a.s. Přelouč - svoz a likvidace odpadu - ve výši 38 489,49 Kč splatná 29. 9. 2021 - uhrazena 14. 9. 2021 - předpis účtován na účet 518/321 - úhrada účtována na položku 3723/5169</p>
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2021 ze dne 30. 11. 2021 Proškolení inventarizační komise ze dne 3. 12. 2021 Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 9. 1. 2022 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 201</p>
Kniha došlých faktur	za r. 2021 - vedena ručně v knize přijatých faktur v číselné řadě 1 - 106
Kniha odeslaných faktur	za r. 2021 - vedena ručně v knize pohledávek v číselné řadě 2021001 - 2021003
Mzdová agenda	v roce 2021 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. Uvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2021 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 310 počet zastupitelů : 7</p>

Pokladní doklad	za období 10 - 12/2021 - příjmové pokladní doklady č. a výdajové pokladní doklady č. 160 - 212, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník v roce 2021 vedený programem Gordic v č. řadě 1 - 209 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 31. 12. 2021
Rozvaha	předložena ke dni 31. 12. 2021
Účtový rozvrh	za rok 2021 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 31. 12. 2021 Hospodářský výsledek roku 2020 schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO dne 11. 3. 2021 a zaúčtován na účet 432 dokladem č. 980010 ve výši 1 037 900,03 Kč
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 3. 5. 2021 na poskytnutí finančního daru pro Linku bezpečí, z.s. Praha ve výši 1 000,- Kč - schválena usnesením ZO dne 22. 4. 2021 - úhrada provedena dne 5. 7. 2021
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 31. 10. 2014 včetně 2 dodatků - zpracování účetnictví
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 15. 10. 2021 na dobu určitou - úklid obce a údržba zeleně DPP ze dne 27. 5. 2021 na dobu určitou - úklid obce a údržba zeleně DPP ze dne 31. 5. 2021 na dobu určitou - organizační zajištění voleb DPP ze dne 30. 9. 2021 na dobu určitou - příprava a úklid volební místnosti DPP ze dne 23. 9. 2021 na dobu určitou - kompletace a distribuce volebních lístků
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 29. 12. 2014 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 5. 1. 2020 a 3. 1. 2022 v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2. 9. 2021 bylo přijato ve výši 31.000,- Kč. Vyúčtováno dne 16. 1. 2022, čerpáno 30.707,42 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 292,58 Kč bude odvedena do státního rozpočtu. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. investiční dotace PK v rámci POV na akci "Rekonstrukce chodníku" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/21/71984 ze dne 23. 6. 2021 bylo poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2021, max. však ve výši 110.000,- Kč, vyúčtování dotace do 31. 12. 2021. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 10. 6. 2021. Vyúčtováno dne 1. 12. 2021, čerpáno v plné výši. Celkové náklady na akci 641.677,52 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 1. 10. 2021 se zhotovitelem Michal Káles na zhotovení díla "Rekonstrukce chodníku před čp. 4 v obci Bezděkov"

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2021 neproběhli žádné převody majetku.
Smlouvy o výpůjčce	Smlouva o výpůjčce ze dne 1. 11. 2021 - bezplatná výpůjčka k užívání pozemky p.č. 490/2 a 490/3 v k.ú. Bezděkov na dobu neurčitou - výpůjčka schválena usnesením ZO dne 21. 10. 2021 č. 6/2021 - záměr o výpůjčce zveřejněn 5.10. 2021 - 22. 10. 2021
Dokumentace k veřejným zakázkám	veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Rekonstrukce chodníku před č.p. 4": Obec směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nevydala. Bylo předloženo: Cenové nabídky 4 uchazečů o veřejnou zakázku. Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 9. 2021. Na základě hodnotícího kritéria - ekonomická výhodnost nabídky, byla vybrána nabídka fy Michal Káles, Choltice s nabídkovou cenou 530.312,- Kč bez DPH. Usnesením ZO ze dne 30. 9. 2021 bylo rozhodnuto o výběru dodavatele a o podpisu smlouvy o dílo. S vybraným uchazečem byla dne 1. 10. 2021 uzavřena smlouva o dílo, zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 10. 2021. Dle předložené DF č. 2021/026 byla sjednaná cena díla dodržena.
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
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 29. 12. 2020 - aktualizace střednědobého výhledu na r. 2020 - 2024, schválený rozpočet na r. 2021, dar pro knihovnu Choltice, směrnice ze dne 11. 3. 2021 - závěrečný účet obce na r. 2020, účetní závěrka za r. 2020, RO č. 1/2021, odpis pohledávky společnosti WIND, ze dne 22. 4. 2021 - RO č. 2/2021, dar Lince bezpečí 1.000,- Kč ze dne 10. 6. 2021 - dotace PK v rámci POV, volba výběrové komise na obnovu povrchu hřiště ze dne 19. 8. 2021 - RO č. 3/2021, výběr dodavatele na akci "Zkvalitnění sportoviště", schválení uzavření SOD ze dne 30. 9. 2021 - výběr dodavatele na rekonstrukci chodníku před č.p. 4 a uzavření SOD ze dne 21. 10. 2021 - RO č. 4/2021, schválení OZV č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, č. 2/2021 o

	místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, schválení výpůjčky pozemků ze dne 20. 12. 2021 - RO č. 5/2021, dar p. Jupovi, příspěvek knihovně Choltice
Daňové přiznání	DPPO za rok 2020 předloženo, daňová povinnost ve vší 17 480,- Kč zaúčtována dokladem č. 980004 ze dne 31. 3. 2021 na položku příjmů 1122 a výdajů 5365
Kontrolní a finanční výbor	Zápis KV ze dne 18. 1. 2021 - kontroly plnění usnesení ZO Zápisy FV 1 -6/2021 - RO, příprava rozpočtu, kontrola pokladních dokladů
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - účinná od 1. 1. 2020 OZV č. 2/2019 o místním poplatku ze psů. evidenze vyhlášek zavedena OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - schválena usnesením ZO dne 21. 10. 2021 - účinná od 1. 1. 2022
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2020 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 11. 3. 2021. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.